



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО КАЗАНСКИЙ ГАУ)

Институт экономики
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-
воспитательной работе, доцент
А.В. Дмитриев



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ

«Налоговый учет и аудит в АПК»
(Оценочные средства и методические материалы)

Приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Учет, анализ и аудит

Форма обучения
Очная, заочная

Казань – 2021

Составитель: доцент, к.э.н., доцент


Подпись

Залалтдинов Марат Миннуллович

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «29» апреля 2021 года (протокол № 12)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор:



Подпись

Ключова Гузалия Салиховна

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии института экономики «11» мая 2021 года (протокол № 13)

Председатель методической комиссии:

Доцент, к.э.н., доцент


Подпись

Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:

Директор

Подпись



Низамутдинов Марат Мингалиевич

Протокол ученого совета института экономики № 9 от «11» мая 2021 года

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В результате освоения ОПОП бакалавриата по направлению обучения **38.03.01 Экономика**, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоговый учет и аудит в АПК»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код индикатора достижения компетенции	Индикатор достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2 Способен осуществлять руководство организацией процесса ведения учета и внутреннего контроля в экономических субъектах		
ПК-2.1	Обеспечивает организацию процесса ведения учета	Знать: - определение понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; - различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; - перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора. Уметь: - определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета и аудита; - смысл и меру социальной и этической ответственности, возникающей в случае принятия неверных решений в нестандартных профессиональных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; - анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; - принимать решения в нестандартных ситуациях, соблюдая принципы социальной и этической ответственности; действовать в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита. Владеть: - целостной системой навыков действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; - прогнозировать результаты социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета аудита; - методами и приемами работы в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; - методами принятия решений в нестандартных

		ситуациях, исключая отрицательные последствия социального и этического характера.
ПК-3 Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания		
ПК-3.1	Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	Знать: - методы и методологию построения анализа информации в области налогового учета и аудита; - методы сбора и обработки экономико-статистической информации из отечественных и зарубежных источников, методы оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; - систему учета и отчетности, используемую в финансовом секторе для интерпретации исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора. Уметь: - использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; - работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; - уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта; Владеть: - формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; - современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; - навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения		
		Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо
ПК-2.1 Обеспечивает организацию процесса ведения учета	Знать определение понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.	Не имеет представления об определении понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.	Имеет неполные представления об определении понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.	Имеет сформированные систематические представления об определении понятий социальной и этической ответственности при принятии решений в процессе налогового учета и аудита; различие форм и последовательности действий в стандартных и нестандартных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; перечень возможных нестандартных ситуаций, возникающие в процессе профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.
	Уметь определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета и аудита; смысл и меру социальной и этической ответственности, возникающей в случае принятия неверных решений в нестандартных профессиональных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; принимать решения в нестандартных ситуациях, соблюдая принципы социальной и этической ответственности;	Не умеет определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета и аудита; смысл и меру социальной и этической ответственности, возникающей в случае принятия неверных решений в нестандартных профессиональных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; принимать решения в нестандартных ситуациях, соблюдая принципы социальной и этической ответственности;	Фрагментарное, но не систематическое умение определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета и аудита; смысл и меру социальной и этической ответственности, возникающей в случае принятия неверных решений в нестандартных профессиональных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; принимать решения в нестандартных ситуациях,	Сформированное умение определять меру социальной и этической ответственности за принятые решения в процессе налогового учета и аудита; смысл и меру социальной и этической ответственности, возникающей в случае принятия неверных решений в нестандартных профессиональных ситуациях в процессе налогового учета и аудита; анализировать альтернативные варианты действий в нестандартных ситуациях, возникающих в процессе налогового учета и аудита; принимать решения в нестандартных ситуациях, соблюдая принципы социальной

	Уметь использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;	Не умеет использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;	Фрагментарное, но не систематическое умение использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;	бухгалтера и аудитора. Сформированное умение использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;
Владеть формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.	Не владеет навыками формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.	Фрагментарное, но не систематическое применение навыков формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать современные методы и модели для экономического анализа в процессе налогового учета и аудита; работать с реальными экономическими числовыми и нечисловыми данными, проводить их обработку, выделять показатели, характеризующие экономическую проблему, в процессе налогового учета и аудита; уметь делать выводы по результатам анализа и предлагать пути и способы решения конкретных проблем аудируемого субъекта;	Успешное и систематическое применение навыков формами поиска, анализа и оценки источников информации для проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; современными инструментальными средствами для обработки данных и проведения экономических расчетов в процессе налогового учета и аудита; навыками создания финансовых моделей экономических ситуаций, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности бухгалтера и налогового аудитора, на основе собранной по экономическим показателям информации.

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.
2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.
3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.
4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.
5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».
6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания соотнесенные с индикаторами
достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ПК-2.1 Обеспечивает организацию процесса ведения учета	Вопросы к экзамену в тестовой форме: 1-3, 6-18, 21-39, 41, 42, 44-100. Вопросы к экзамену в устной форме: 1-17. Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 1, 6-31. Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 1.1, 1.2, 2.1-2.3, 3.1-3.5, 4.1-4.7. Кейс: 1. Темы рефератов или научных статей: 24, 26-46, 52, 53, 60, 62.
ПК-3.1 Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	Вопросы к экзамену в тестовой форме: 4, 5, 19, 20, 43, 123-137. Вопросы к экзамену в устной форме: 24-26. Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 2-5, 63-78. Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 9.1-9.4. Кейс: 1. Темы рефератов или научных статей: 23, 60, 62.

Вопросы к экзамену в тестовой форме

Демонстрационная версия.

1. Основная цель налогового аудита:
 - 1) выражение мнения о достоверности финансовой и налоговой отчетности экономического субъекта законодательству РФ;
 - 2) выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность финансовой и налоговой отчетности;
 - 3) выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности, оформленных в приложениях к заключению аудитора.
2. Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки
 - 1) Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
 - 2) руководитель налогового органа
 - 3) финансовые органы

3. Аудиторская деятельность — это:

- 1) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- 2) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
- 3) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

4. Аудируемые лица — это:

- 1) только индивидуальные предприниматели;
- 2) только организации;
- 3) аудиторские организации и индивидуальные предприниматели.

5. Какова основная цель аудиторской проверки?

- 1) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
- 2) дать аудиторское заключение;
- 3) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

6. Кто является плательщиком НДС:

- 1) организации
- 2) индивидуальные предприниматели
- 3) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

7. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

- 1) максимально возможной;
- 2) разумной;
- 3) полной.

8. Инициативный аудит — это аудит, проводимый по инициативе:

- 1) государственного органа;
- 2) экономического субъекта;
- 3) аудитора.

9. Налоговый период — это ...

- 1) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
- 2) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
- 3) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

10. Задача аудитора:

- 1) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- 2) обнаружить и предотвратить ошибку;
- 3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить свое мнение.

11. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

- 1) третьими лицами;
- 2) руководством проверяемой организации;
- 3) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

12. Налоговые агенты – это ...

- 1) плательщики налогов и сборов
- 2) юридические и физические лица
- 3) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

13. Потребность в аудите вызвана:

- 1) необходимостью получения информации для управления;
- 2) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- 3) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

14. Фундаментальными этическими принципами аудита являются:

- 1) порядочность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение;
- 2) соблюдение технических стандартов аудита;
- 3) все вышеизложенное.

15. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- 1) доброжелательность;
- 2) профессиональное поведение;
- 3) публичность отчетности.

16. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

- 1) при планировании аудита должен исходить из предположения, что руководство аудируемого лица не является честным;
- 2) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица;
- 3) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям.

17. Определите содержание принципа объективности при проведении аудита:

- 1) незаинтересованность, непредвзятость и беспристрастность аудитора;
- 2) должная тщательность в оказании профессиональных услуг;
- 3) аудитор должен быть справедливым, на его выводы не должны влиять ни предубеждения, ни пристрастия, ни конфликт интересов, ни другие лица, ни иные факторы.

18. Что такое налоговая декларация:

- 1) извещение о расчете суммы налога
- 2) извещение о полученных доходах
- 3) заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога

19. Требования стандартов саморегулируемых организаций аудиторов:

- 1)обязательны к применению;
- 2)обязательны к применению, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;
- 3)обязательны к применению для членов данной саморегулируемой организации аудиторов.

20. Укажите наиболее важный элемент структуры внутренних стандартов аудиторской организации:

- 1)определение основных принципов и методик;
- 2)дата ввода в действие;
- 3)дата и указание лица, утвердившего стандарт;
- 4)сфера применения.

21. Какие ставки НДС действуют в настоящее время

- 1) 28 и 18%
- 2) 15 и 5%
- 3) 20,10 и 0%
- 4) 18,10 и 0%

22. Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом

- 1) доход
- 2) прибыль
- 3) выручка от реализации
- 4) доходы минус расходы

23. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:

- 1)гарантийного письма экономического субъекта;
- 2)договора на проведение аудиторской проверки;
- 3)заявки на проведение проверки.

24. Кто определяет формы и методы проведения аудита:

- 1)Уполномоченный федеральный орган;
- 2)Совет по аудиторской деятельности;
- 3) аудитор;
- 4)Саморегулируемая организация аудиторов

25. Аудитор – это:

- 1)любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
- 2)физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- 3)сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

26. Что такое доход в целях налогообложения:

- 1) выручка от реализации продукции (работ, услуг)
- 2) прибыль налогоплательщика
- 3) экономическая выгода в денежной или натуральной форме

27. Сумма налога на имущество организации относится на ...

- 1) себестоимость

- 2) прочие расходы по производству и реализации
- 3) финансовые результаты
- 4) прибыль после уплаты налога на прибыль

28. В программе аудита приводятся:

- 1) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
- 2) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
- 3) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.

29. Существенность в аудите — это:

- 1) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как незначительная;
- 2) минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как незначительная;
- 3) средняя величина, определяемая путем специального расчета.

30. Объекты налогообложения УСН

- 1) расходы
- 2) доходы
- 3) доходы, уменьшенные на величину расходов
- 4) Прибыль

31. Под риском средств контроля понимают:

- 1) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
- 2) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
- 3) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

32. Укажите зависимость между уровнем существенности и степенью аудиторского риска:

- 1) чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- 2) чем ниже уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- 3) между ними нет прямой зависимости.

33. Объектом обложения ЕНВД является:

1. Базовая доходность
2. Вмененный доход
3. Предполагаемая сумма прибыли
4. Налогооблагаемая база
5. Выручка от реализации

34. Аудиторские доказательства — это:

- 1) результат анализа указанной информации, на котором основывается мнение аудитора;
- 2) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- 3) информация, полученная аудитором при проведении проверки, на которой основывается мнение аудитора

35. Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства, полученные из:

- 1) внутренних источников;
- 2) внутренних или внешних источников в зависимости от условий договора с аудируемым лицом;
- 3) внешних источников.

36. Для целей налогообложения основные средства объединены в:

- 1) 5 амортизационных групп
- 2) 10 амортизационных групп
- 3) 15 амортизационных групп
- 4) 20 амортизационных групп
- 5) нет верного ответа

37. Рабочая документация аудита — это:

- 1) обязательное документирование аудита, т.е. отражение полученной информации в рабочих документах — собственности аудиторской организации;
- 2) вся информация экономического субъекта, полученная аудитором для проверки;
- 3) документы экономического субъекта, проверенные аудитором.

38. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:

- 1) ошибки в расчетах, арифметические ошибки;
- 2) действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;
- 3) неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности.

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

- 1) обязательным требованием Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- 2) процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей того или иного аудируемого субъекта по своему усмотрению, и не обязательно;
- 3) требованием заказчика и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку.

40. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- 1) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- 2) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
- 4) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
- 5) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

41. К типичным ошибкам при проверке операций по счетам в банках можно отнести. Выберите правильные ответы:

- 1) арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков;
- 2) отсутствие приложений к платежным документам, послужившим основанием для совершения операций;
- 3) присвоение сумм, законно начисленных разным лицам и организациям;
- 4) неправильный пересчет курса валюты.

42. Какая цель осуществления финансовых вложений?

- 1) получение дополнительного дохода в виде процентов, дивидендов и других доходов;
- 2) проверка правильности организации учета операций по расчетным, валютным и прочим счетам в банках;
- 3) установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по движению наличных денежных средств;
- 4) нет верных ответов.

43. При проверке аудитор должен иметь в виду, что финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете:

- 1) по номинальной стоимости;
- 2) на основании записи по счету депо;
- 3) в сумме фактических затрат;
- 4) сумма фактических затрат - номинальная стоимость.

44. При предоставлении организацией займов другим юридическим лицам, данные займы должны быть предоставлены за счет каких источников?

- 1) целевого финансирования;
- 2) собственных источников финансирования;
- 3) заемных средств;
- 4) привлеченных средств.

45. Как отражаются в балансе материально-производственные запасы?

- 1) по учетным ценам;
- 2) по покупным ценам;
- 3) по фактической себестоимости их приобретения (заготовления);
- 4) нет верных ответов.

46. При проверке аудитор должен иметь в виду, что основанием для начисления отпускных является

- 1.заявление работника и приказ руководителя
- 2.заявление работника и подпись руководителя
- 3.заявление работника и подпись бухгалтера
- 4.только заявление работника

47. При проверке аудитор должен иметь в виду, что материально-производственные запасы, не принадлежащие предприятию, но находящиеся в его пользовании распоряжении в соответствии с договором, принимаются к учета на забалансовые счета:

- 1) 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение»;
- 2) 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- 3) 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- 4) 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

48. Для проведения аудита используется учетная политика

- 1.отчетного года
- 2.предыдущего года
- 3.за последние 3 года
- 4.за последние 5 лет

49. Конкретный вариант оценки производственных запасов (товаров) должен быть зафиксирован:

- 1) в договоре;
- 2) не должен фиксироваться;
- 3) в учетных регистрах;
- 4) в учетной политике предприятия.

50. В ходе проверки продажи продукции особое внимание следует уделить

1. формированию финансовых результатов от прочих операций
2. законности дебиторской задолженности
3. проверке показателей отгрузки по накладным
4. все варианты верны

51. Какие методы оценки применяют при отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов?

- 1) по себестоимости каждой единицы ресурса;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);
- 4) все ответы верны.

52. Налоговый кодекс РФ, Семейный кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», это:

1. Типичные ошибки;
2. Цель аудита;
3. Нормативная база, используемая при аудите;
4. Нет верных ответов.

53. Задачи аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда:

1. Подтверждение достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
2. Установление законности и полноты удержаний из заработной платы и из других выплат сотрудникам в пользу предприятия, бюджета, других юридических и физических лиц;
3. Проверка организации аналитического учета расчетов с персоналом и взаимосвязи аналитического и синтетического учета;
4. Все ответы верны.

54. Для определения правильности налогообложения МПЗ аудитор проверяет:

- 1) правомерность отражения в учете НДС при приобретении МПЗ, применение налогового вычета;
- 2) верность начисления в учете НДС при реализации;
- 3) соблюдается ли график документооборота по учету движения материально-производственных запасов;
- 4) выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетно-платежных документах.

55. Для уточнения оценки систем внутреннего контроля бухгалтерского учета операций по движению готовой продукции целесообразно проведение:

1. Тестирования;
2. Инвентаризации;
3. Прослеживания;
4. Контроль.

56. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки материально-производственных запасов, исключите лишнее:

- 1) присвоение сумм, законно начисленных разным лицам и организациям;
- 2) неправильно производится списание ТМЦ по направлениям затрат;
- 3) арифметические ошибки при расчете реализованной торговой наценки;
- 4) неправильное исчисление фактической себестоимости изготовления материалов

57. Инвентаризационная опись объектов основных средств должна включать:

- 1) наименование объекта, дату приобретения;
- 2) суммы уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;
- 3) краткую характеристику объекта, балансовую стоимость;
- 4) таможенные сборы и таможенные пошлины.

58. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций

- 1) грузовая машина, учитываемая на балансе
- 2) денежные средства на расчетном счете
- 3) товар на складе
- 4) отгруженный товар

59. При проверке аудитор должен иметь в виду, что при неправильном разделении основных средств по принадлежности, это может привести к:

- 1) неправильным расчетам арендной платы или начислению амортизации;
- 2) к неправильному начислению амортизации (на активную часть производственных основных средств может начисляться ускоренная амортизация);
- 3) неправильному начислению амортизации (на основные средства, находящиеся на консервации, амортизация не начисляется);
- 4) нет верных ответов

60. Отражена покупная стоимость, приобретенного основного средства. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?

- 1) Дт 60 Кт 08-4
- 2) Дт 08-4 Кт 60
- 3) Дт 01 Кт 08-4
- 4) Дт 08-4 Кт 75-1

61. Каким образом устанавливается соблюдение конкретного варианта оценки готовой продукции

1. Путем анализа применяемых схем корреспонденции счетов
2. С помощью тестирования
3. Путем взаимного контроля
4. Все верно

62. При проверке аудитор должен иметь в виду, что первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается:

- 1) денежная оценка согласованная с учредителями (или участниками), организациями, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
- 2) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- 3) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- 4) не денежными средствами по стоимости ценностей, переданных или

подлежащих передаче организации

63. Порядок бухгалтерского учета нематериальных активов регулируется:

- 1) ПБУ 5/01
- 2) ПБУ 6/01
- 3) ПБУ 14/07
- 4) ПБУ 3/06

64. Затраты, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов отражаются на счете:

- 1) 08
- 2) 04
- 3) 01
- 4) 05

65. Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы, полученные безвозмездно. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?

- 1) Дт 01 Кт 08-4
- 2) Дт 04 Кт 08-4
- 3) Дт 04 Кт 08-5
- 4) Дт 01 Кт 08-5

66. С помощью чего аудитор дает предварительную оценку соблюдения кассовой дисциплины

- 1.специального вопросника
- 2.наблюдение
- 3.изучение
4. нет верных ответов

67. Если налоговая инспекция по результатам проверки начислила организации пени и штрафы, против уплаты которых организация не возражает, в учете производятся записи:

- 1) Дт 68 Кт 99
- 2) Дт 91 Кт 68
- 3) Дт 68 Кт 19
- 4) Дт 99 Кт 68

68. Выручка от обычных видов деятельности отражается записью:

- 1) Дт 62 Кт 90-1
- 2) Дт 62 Кт 91-1
- 3) Дт 90-2 Кт 41
- 4) Дт 90-3 Кт 68

69.Каждая операция отраженная в банковской выписке должна быть ...

1. подтверждена документально
- 2.подписана
- 3.сверена
- 4.все верно

70. При наличии у организации валютных счетов аудитор в первую очередь должен

- 1.проверить право на открытие валютного счета
- 2.сверить обороты

- 3. провести опрос
- 4. все верно

71. Затраты на себестоимость продукции группируются по элементам, исключите лишнее:

- 1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) затраты по страхованию.

72. Какие способы формирования себестоимости продукции (работ, услуг) существуют:

- 1) калькуляционный вариант;
- 2) «директ-костинг» (учет переменных затрат);
- 3) нормативный метод учета;
- 4) учет по фактическим затратам.

73. Способы установления своевременности и правильности оценки приплода

- 1. устный опрос персонала
- 2. анкетирование по соответствующим направлениям
- 3. проведение внезапной инвентаризации
- 4. все ответы верны

74. Организации должны вести учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования менее 12 месяцев на счете:

- 1) 41
- 2) 43
- 3) 10
- 4) 45

75. В каком случае суммы, израсходованные на ремонт арендованных основных средств, направляются на увеличение себестоимости продукции отчетного периода:

- 1) если ремонт за счет арендодателя предусмотрен условием договора с арендатором;
- 2) нет верных ответов
- 3) верны ответы 1, 4
- 4) если ремонт за счет арендатора предусмотрен условием договора с арендодателем

76. В течение года материальные ценности собственного производства прошлых лет и покупные должны учитываться в затратах:

- 1) по плановой себестоимости;
- 2) в нормативной оценке;
- 3) по плановой себестоимости с корректировкой в конце года по фактическим затратам;
- 4) фактической себестоимости.

77. Материальные ценности собственного производства текущего года должны учитываться в затратах:

- 1) по плановой себестоимости с корректировкой в конце года по фактическим затратам;
- 2) по плановой себестоимости;

- 3) в нормативной оценке;
- 4) фактической себестоимости.

78. В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей на счетах бухгалтерского учета:

- 1) счета 50,51;
- 2) счета 51,52;
- 3) счета 50,51,52;
- 4) счета 50,51,52,55.

79. Какая будет предпосылка подготовки финансовой бухгалтерской отчетности, если система управления создана и функционирует, организуя производственно-хозяйственные процессы, а также отражая все стороны деятельности организации в учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности?

- 1) существование;
- 2) права и обязанности;
- 3) полнота;
- 4) оценка.

80. Основанием для расчета пособий по временной нетрудоспособности является:

- 1) табель учета рабочего времени;
- 2) листок временной нетрудоспособности (больничный лист) из медицинского учреждения;
- 3) расчеты по заработной плате;
- 4) ведомости прочих доплат и удержаний.

81. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 100% заработка:

- 1) рабочим и служащим, имеющим стаж работы свыше 8 лет и на иждивении трех или более детей в возрасте до 18 лет;
- 2) инвалидам Великой Отечественной войны;
- 3) при стаже работы до 8 лет;
- 4) при стаже работы до 5 лет.

82. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 80% заработка:

- 1) рабочим и служащим, имеющим стаж работы свыше 8 лет и на иждивении трех или более детей в возрасте до 18 лет;
- 2) инвалидам Великой Отечественной войны;
- 3) при стаже работы до 8 лет;
- 4) при стаже работы до 5 лет.

83. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 60% заработка:

- 1) рабочим и служащим, имеющим стаж работы свыше 8 лет и на иждивении трех или более детей в возрасте до 18 лет;
- 2) инвалидам Великой Отечественной войны;
- 3) при стаже работы до 8 лет;
- 4) при стаже работы до 5 лет.

84. Сумма всех удержаний из заработной платы работника не должна превышать:

- 1) 50% месячного заработка;
- 2) 80% месячного заработка;

- 3) 70% месячного заработка;
- 4) 60% месячного заработка.

85. Первичные документы, используемые аудитором, при проверке расчетов по оплате труда

- 1. приходные кассовые ордера
- 2. расчетная ведомость
- 3. банковская выписка
- 4. все верно

86. На каком основании возникают трудовые отношения между работником и работодателем

- 1. штатного расписания
- 2. трудового договора
- 3. договора материально-ответственного лица
- 4. все верно

87. На основании какого первичного документа осуществляется контроль за трудовой дисциплиной

- 1. трудового договора
- 2. табель учета рабочего времени
- 3. расчетная ведомость
- 4. все верно

88. В организациях расчетные взаимоотношения со своими работниками возникают не только по оплате труда, но и по прочим операциям. Эти расчетные операции учитываются на счете:

- 1) 70
- 2) 73
- 3) 71
- 4) 76

89. Изменение фактической первоначальной стоимости НМА по которой он принят к бухгалтерскому учету допускается при:

- 1) переоценки;
- 2) обесценении;
- 3) верны 1,2;
- 4) нет верных ответов.

90. Порядок бухгалтерского учета расходов на НИОКР регулируется:

- 1) ПБУ 14/07;
- 2) ПБУ 17/02;
- 3) ПБУ 18/02;
- 4) ПБУ 2/08.

91. Отражены затраты, связанные созданием НМА. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает верной:

- 1) Дт 08-5 Кт 02,10,70,69...
- 2) Дт 02,10,70,69 Кт 08-5
- 3) Дт 08-5 Кт 60,76
- 4) Дт 08-4 Кт 02,10,70,69

92. Во всех случаях выбытия НМА используется счет:

- 1) 90
- 2) 91
- 3) 04
- 4) 08-5

93. Первый шаг аудитора при проверке расчета по временной нетрудоспособности

- 1. определение суммы заработка
- 2. определение расчетного периода
- 3. расчет продолжительности страхового стажа
- 4. все верно

94. Предъявлена к вычету сумма НДС. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает верной:

- 1) Дт 19 Кт 68
- 2) Дт 60 Кт 19
- 3) Дт 68 Кт 19
- 4) нет верных ответов

95. К бухгалтерскому учету основные средства принимают по:

- 1) рыночной стоимости;
- 2) ликвидной стоимости;
- 3) первоначальной стоимости;
- 4) остаточной стоимости.

96. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации признается:

- 1) сумма фактических затрат учредителей (участников);
- 2) стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче учредителями (участниками);
- 3) рыночная стоимость;
- 4) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

97. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:

- 1) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы;
- 2) рыночная стоимость на дату оприходования;
- 3) договорная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств;
- 4) стоимость, числящаяся в учете передающей стороны.

98. Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом

- 1.доход
- 2.прибыль
- 3.выручка от реализации
- 4.доходы минус расходы

99. Переданы долевые взносы или пай в денежной форме. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?

- 1) Дт 58-1 Кт 51,52
- 2) Дт 58-1 Кт 50
- 3) Дт 58-2 Кт 51
- 4) Дт 58-3 Кт 51,52

100. Начислена заработная плата рабочим за доставку, разгрузку, установку приобретенного основного средства с отчислениями в социальные фонды. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?

- 1) Дт 01 Кт 08
- 2) Дт 08 Кт 70,69
- 3) Дт 70 Кт 68
- 4) Дт 69 Кт 70

101. В каких случаях организация должна в дополнение к формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?

- 1) во всех случаях;
- 2) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- 3) в случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию;
- 4) в случае, если организацию можно отнести к малому предприятию.

102. Какой из нижеприведенных налогов НЕ является федеральным налогом

1. единый налог на вмененный доход
2. налог на имущество физических лиц
3. налог на доходы физических лиц
4. налог на игорный бизнес
5. государственная пошлина

103. Под «операционным» аудитом понимается:

- 1) проверка функционирования отдельных частей хозяйственного механизма;
- 2) проверка эффективности взаимодействия отдельных частей хозяйственного механизма друг с другом (между собой);
- 3) аудит системы управления операциями экономического объекта;
- 4) нет правильных ответов.

104. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:

- 1) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- 2) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- 3) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- 4) проверить правильность арифметических расчетов.

105. План внешнего контроля качества работы составляется на:

- 1) 1 год;
- 2) 2 года;
- 3) 3 года;
- 4) 5 лет.

106. Исходя из принципа соблюдения налоговых отношений форма предоставления клиентам рекомендаций в области налогообложения может быть:

- 1) только устной;
- 2) только письменной;

- 3) выбирается по усмотрению аудитора;
- 4) выбирается по договоренности аудитора с руководством проверяемого экономического субъекта.

107. Аудитор квалифицирует факт сокрытия и неотражения выручки от продажи в учетных записях клиента как?

- 1) мошенничество;
- 2) ошибка;
- 3) описка;
- 4) верны 2,3

108. В качестве источников сведений о бизнесе клиента могут использоваться?

- 1) отчеты рейтинговых агентств;
- 2) результаты опроса персонала организации;
- 3) оба утверждения верны;
- 4) нет верных ответов.

109. В соответствии с Международными стандартами аудита рабочие документы аудитора должны храниться?

- 1) в течение необходимого периода времени, достаточного с точки зрения практики и в соответствии с правовыми и профессиональными требованиями, предъявляемыми к хранению документов;
- 2) не менее одного года;
- 3) не менее пяти лет;
- 4) бессрочно, в течение срока деятельности аудиторской организации.

110. Какие методы начисления амортизации применяются при расчете налога на прибыль?

- 1. Линейный метод
- 2. Нелинейный метод
- 3. Способ уменьшаемого остатка
- 4. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
- 5. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

111. К оценочным значениям относятся?

- 1) отсроченный налог;
- 2) величина оборотных активов;
- 3) прибыль (убыток) отчетного периода;
- 4) прибыль (убыток) отчетного периода и отсроченный налог.

112. К процедурами, направленным на выполнение обязанностей руководства аудируемого лица по предотвращению и обнаружению фактов несоблюдения требований нормативных правовых актов, относятся?

- 1) ознакомление с протоколами собраний учредителей;
- 2) составление запросов о судебных разбирательствах, исках и санкциях;
- 3) ведение реестра основных законов, регулирующих деятельность экономического субъекта;
- 4) нет правильного ответа.
- 3) разногласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения или адекватности раскрытий информации в финансовой отчетности;
- 4) нет правильного ответа.

113. 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.

114. Активы могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, если их стоимость за единицу:

- 1) не более 40000 руб.;
- 2) не более 20000 руб.;
- 3) более 40000 руб.;
- 4) более 2000 руб.;

115. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:

- 1) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- 2) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- 3) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- 4) проверить правильность арифметических расчетов.

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

- 1) внутренний учет;
- 2) внутренний аудит;
- 3) управленческий учет;
- 4) нет правильного ответа.

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

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

118. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

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

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

120. Что такое налоговый учет?

1. это бухгалтерский учет;
2. это отдельный объект бухгалтерского учета;
3. это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
4. это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ.

121. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

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

122. К видам выборочной проверки нельзя отнести:

- 1) атрибутивную;
- 2) нормальную;
- 3) количественную;
- 4) нет правильного ответа.

123. К целям составления рабочих документов не относится:

- 1) помощь в привлечении клиентов;
- 2) обеспечение юридической обоснованности проведения аудита;
- 3) контроль рабочего времени аудита;
- 4) обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

124. Аудиторские доказательства - это

- 1) аудиторские версии по фактам проверки;
- 2) информация для формирования мнения о достоверности отчетности;
- 3) записи, составленные в ходе проведения аудита;
- 4) нет правильного ответа.

125. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:

- 1) отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду;
- 2) оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями;
- 3) содержать используемые сокращения или условные обозначения;
- 4) указание фамилии аудитора, даты, подписи;
- 5) нет правильного ответа.

126. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя (за первые 3 дня). Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает верной:

- 1) Дт 69-1 Кт 70
- 2) Дт 20,23,25,26,29... Кт 70
- 3) Дт 84 Кт 70
- 4) Дт 44 Кт 70

127. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования (т.е. с 4 дня). Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает верной:

- 1) Дт 69-1 Кт 70

- 2) Дт 20,23,25,26,29... Кт 70
- 3) Дт 84 Кт 70
- 4) Дт 44 Кт 70

128. Какую роль Международные стандарты аудита играют в России?

- 1) МСА приняты в качестве национальных;
- 2) решающую роль играют национальные стандарты, а МСА принимаются к сведению;
- 3) МСА выступают в качестве базы для разработки национальных стандартов;
- 4) нет верных ответов.

129. Назовите основные элементы глобальной системы стандартов, отвечающие международным требованиям?

- 1) МСА и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ;
- 2) Международные стандарты образования и Международные стандарты государственного сектора;
- 3) все вышеперечисленные;
- 4) нет верных ответов.

130. Справедливая стоимость – это?

- 1) балансовая стоимость активов и обязательств;
- 2) рыночная стоимость активов и обязательств;
- 3) сумма фактических затрат на приобретение активов;
- 4) сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами.

Вопросы к экзамену в устной форме

- 1. Роль аудита в развитии функции контроля
- 2. Основные этапы становления и развития аудита в России
- 3. Общественные аудиторские организации в мире и в России
- 4. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита
- 5. Виды аудита
- 6. Услуги, сопутствующие аудиту
- 7. Нормативное регулирование аудиторской деятельности
- 8. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России
- 9. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц
- 10. Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов
- 11. Организационно-правовые формы аудиторских организаций
- 12. Контроль качества аудиторской деятельности
- 13. Тенденции разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности
- 14. Международные стандарты аудиторской деятельности
- 15. Российские стандарты аудиторской деятельности
- 16. Порядок разработки внутрифирменных стандартов
- 17. Основные этапы аудиторской проверки
- 18. Подготовка аудиторской проверки
- 19. Этапы и принципы планирования аудита
- 20. Подготовка общего плана аудита
- 21. Составление программы аудита
- 22. Понятие риска в аудиторской деятельности
- 23. Оценка существенности в аудиторской деятельности

24. Структура и цели системы внутреннего контроля
25. Сущность и функции внутреннего аудита
26. Аудиторские доказательства, их виды, методы получения аудиторских доказательств
27. Аудиторская выборка. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов
28. Использование работы внутреннего аудитора, эксперта и другой аудиторской организации
29. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению
30. Структура аудиторского заключения, виды аудиторских заключений
31. Налоговый аудит сохранности, учета и использования основных средств.
32. Проверка правильности отражения в балансе нематериальных активов.
33. Налоговый аудит кассовых операций.
34. Налоговый аудит расчетов с подотчетными лицами.
35. Налоговый аудит операций по расчетному счету
36. Особенности налогового аудита операций с наличной валютой и операций на валютных счетах.
37. Налоговый аудит краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.
38. Налоговый аудит фондов и резервов.
39. Аудит кредитов и займов.
40. Налоговый аудит материально-производственных запасов.
41. Налоговый аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
42. Налоговый аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
43. Налоговый аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
44. Налоговый аудит расчетов с бюджетом.
45. Налоговый аудит материальных затрат на производство продукции (работ, услуг).
46. Налоговый аудит затрат на оплату труда.
47. Налоговый аудит отчислений в фонды социального страхования и обеспечения.
48. Налоговый аудит общепроизводственных расходов.
49. Налоговый аудит общехозяйственных расходов.
50. Налоговый аудит готовой продукции.
51. Налоговый аудит отгрузки и продажи готовой продукции.
52. Налоговый аудит результатов продажи продукции (работ, услуг).
53. Налоговый аудит прочих доходов и расходов.
54. Налоговый аудит финансовых результатов и использования прибыли.
55. Налоговый аудит организации и состояния бухгалтерского учета.
56. Налоговый аудит качества бухгалтерской отчетности.
57. Налоговый аудит животных на выращивании и откорме.
58. Налоговый аудит затрат на производство продукции (работ, услуг).
59. Налоговый аудит системы управления.
60. Налоговый аудит внутрихозяйственных расчетов.

Варианты заданий для интерактивных занятий и самостоятельную работу

Деловая игра

Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы

Цель: установить влияние

1. элементов метода налогового учета на показатели бухгалтерской отчетности;
2. ошибок в налоговом и бухгалтерском учете на показатели бухгалтерской отчетности.

Ожидаемый (е) результат (ы): в ходе деловой игры студенты должны освоить и продемонстрировать:

- способность принимать организационно-управленческие решения и готов нести за них ответственность, в том числе в нестандартных ситуациях;
- способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ;
- способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов.

Повестка дня:

1. Проведение деловой игры.
2. Подведение итогов.
3. Обсуждение результатов.

1. Группы были разбиты на команды, в каждой команде был выбран руководитель. Игра проходила в 2 этапа. На 1 этапе командам следовало разгадать кроссворд, содержащий вопросы по бухгалтерскому учету, аудиту, контролю и ревизии с целью определения общего уровня знаний. На 2 этапе принимали участие команды, занявшие 1-3 места.

На 2 этапе были сформированы группы участников

1. Финансовые директора
2. Бухгалтеры
3. Аудиторы
4. Руководитель организации

Задачи по группам:

Финансовые директора:

1. Принять решение по ситуации относительно налогового учета;
2. Обосновать решение (выделить факторы, оказывающие влияние на решение, установить их взаимосвязи, указать ранг фактора);
3. Доложить о принятом решении на совещании

Бухгалтеры

1. Составить балансы (по двум возможным вариантам);
2. Сформировать мнение о возможном варианте решения и обосновать его;
3. Доложить о принятом решении.

Аудиторы:

1. Провести анализ баланса по принятому решению.
2. Показать изменение показателей бухгалтерской отчетности в результате допущенных ошибок.
3. Доложить о принятом решении на совещании.

Руководитель организации:

1. Провести анализ обоснований принятого решения финансовыми директорами.
2. Провести анализ докладов главных бухгалтеров и аудиторов.
3. Принять решение и обосновать его.

Сценарий

Вступительное слово ведущего – 5 мин

Подготовка основного материала – 20 мин.

Выступление финансового директора – 10 мин.

Обсуждение - 5 мин.

Выступление главного бухгалтера – 10 мин.

Обсуждение – 5 мин.

Выступление аудитора - 10 мин.

Обсуждение - 5 мин.

Подготовка окончательного решения - 10 мин.

Выступление руководителя организации - 5 мин.

Подведение итогов – 5.

2. По результатам проведения 2 этапа был выявлен победитель и проведено награждение.

3. Со студентами были обсуждены вопросы дальнейшего развития системы налогового аудита.

Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация)

При изучении темы «Налоговый аудит основных средств» проводится лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация), которая направлена на решение студентами задач связанных с организацией достоверного и объективного учета расходов по обычным видам деятельности организации. После объявления темы лекции преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические, поведенческие и т.д.

Цель лекции: направлена на выполнение студентами задач связанных с организацией и проведением налогового аудита основных средств, внимательного прослушивания и полного освоения лекционного материала.

Ожидаемые результаты: в ходе лекция с запланированными ошибками студенты должны освоить и продемонстрировать:

- знания в организации и проведении налогового аудита основных средств;
- иметь представления об общих правилах организации и проведения налогового аудита основных средств;
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Ход лекции: Преподаватель объявляет тему, цель, вопросы лекции, нормативные документы, сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические и т.д. В процессе изложения лекционного материала преподаватель намеренно приводит ошибочные определения экономических категорий, в ошибки в выборе методов и направлений контроля и оформлении результатов налогового аудита. После изложения материала по каждому вопросу преподаватель спрашивает у студентов о замеченных ошибках. Студенты должны назвать ошибки. Преподаватель вместе со студентами обсуждают ошибки и вырабатывают вместе правильные определения, составляют корректные бухгалтерские проводки. Такая форма работы побуждает к более качественному усвоению предложенного материала. По окончании лекции преподаватель подводит итоги лекции, отмечает и оценивает наиболее активных студентов, которые выявили намеренно допущенные ошибки.

Примерные темы рефератов или статей

Студент по выбору выполняет написание реферата или научной статьи в рамках данного предмета. Ставится проблемная задача и предлагается ее авторское решение.

Проблемная задача: научиться формулировать свое мнение и уметь его обосновать.

Главная цель – определение умения выделять, формулировать и идентифицировать основания конкретной проблемы, демонстрация навыков критического и логического мышления, владение категориально-понятийным аппаратом предмета изучения, проявление эрудиции.

Написание реферата (или статьи) помогает взглянуть на конкретную проблему со стороны, дает возможность развить навыки междисциплинарного и комплексного подхода, способствует освоению системного метода.

Требование к реферату – объем для реферата 18-20 страницы, одинарным интервалом, 12 кегель, шрифт Times New Roman, все поля по 2 см, оригинальность в программе antiplagiat.ru 70%.

Требование к научной статье – объем для статьи 9-12 страницы, одинарным интервалом, 12 кегель, шрифт Times New Roman, все поля по 2 см, оригинальность в программе antiplagiat.ru 80%.

1. Современная организация и развитие аудита, методы проверки правильности бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.
2. Международные стандарты аудита: разработка, внедрение, функционирование.
3. Нормативное регулирование аудита в РФ.
4. Информационное обеспечение аудита.
5. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
6. Сравнительный анализ моделей регулирования аудита в различных странах.
7. Обзор зарубежной литературы по вопросам регулирования и развития профессии.
8. Сравнительные характеристики рынка аудиторских услуг в различных странах.
9. Обзор арбитражной практики с использованием аудиторских заключений в качестве доказательства.
10. Взаимосвязь достоверности и существенности в аудите.
11. Критерии достоверности в аудите.
12. Обзорная проверка и аудит: сравнительные характеристики.
13. Оценка роли СРО на современном этапе развития аудита в России.
14. Компании «большой четверки»: перспективы развития и прогнозы.
15. Пути развития региональных аудиторских организаций.
16. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг.
17. Стратегические перспективы развития аудиторской профессии.
18. Обзор практики модификации аудиторских заключений.
19. Действия аудитора при выявлении мошенничества (по материалам зарубежной прессы).
20. Аудит прогнозной отчетности: проблема сбора аудиторских доказательств.
21. Методы оценки эффективности контрольного мероприятия.
22. Обязанности аудитора при проверке проспекта эмиссии акций.
23. Проблемы оценки достоверности учетных данных по МСФО.
24. Доказательства достоверности учетных данных.
25. Взаимосвязь достоверности и существенности в аудите.
26. Критерии достоверности в аудите.
27. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности.
28. Проблема достоверности доказательств.
29. Обзорная проверка и аудит: сравнительные характеристики.

Вопросы к индивидуальному собеседованию

1. Классификация методик проведения налогового аудита.
2. Методика проведения налогового аудита общих документов организации (принципы проведения проверки, виды выполняемых работ).
3. Методика проведения аудиторской проверки по разделам и счетам бухгалтерского учета (типовая схема, основные процедуры проверки).
4. Экспертиза учетной политики экономического субъекта (в целях налогообложения).
5. Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству.
6. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями

7. Аудит учета основных средств. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации для проверки.
8. План и программа проверки учета основных средств.
9. Перечень аудиторских процедур для организации проверки учета основных средств. Типичные ошибки.
10. Аудиторская проверка учета нематериальных активов. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки.
11. Источники информации для проверки учета нематериальных активов.
12. Перечень аудиторских процедур для проведения проверки комплексов работ по учету нематериальных активов.
13. Методика проверки учета операций с нематериальными активами. Типовые ошибки.
14. Аудиторская проверка операций по учету материально-производственных запасов. Цель проверки и источники информации.
15. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие учет материально-производственных запасов.
16. План и программа аудиторской проверки учета материально-производственных запасов.
17. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов. Типичные ошибки.
18. Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдению трудового законодательства. Источники информации для проверки.
19. Вопросник для составления программы аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
20. Методика проверки основных комплексов работ по учету расчетов по оплате труда. Типичные ошибки.
21. Методика аудиторской проверки учета кассовых операций. План и программа аудиторской проверки раздела учета.
22. Перечень аудиторских процедур проверки учета кассовых операций. Источники информации для проверки. Типичные ошибки.
23. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки.
24. Источники информации и методика проверки учета финансовых результатов. Аудит декларации по налогу на прибыль.
25. Методика проверки отчета о прибылях и убытках
26. Аудиторская проверка учет расчетов с подотчетными лицами. Основные нормативные документы для проверки. Источники информации.
27. План и программа проверки расчетов с подотчетными лицами. Основные процедуры, применяемые для проверки.
28. Аудиторская проверка учет по расчетным и валютным счетам в банках. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки.
29. Вопросник аудитора для составления плана и программы аудиторской проверки расчетных и валютных счетов в банках.
30. Перечень аудиторских процедур для проверки расчетных и валютных счетов. Перечень типовых ошибок.
31. Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Основные законодательные и нормативные документы.
32. Источники информации и цель проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
33. Организация проверки внутреннего контроля учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

34. Аудиторская проверка первичного учета операций по расчетам расчетов с поставщиками и подрядчиками.
35. Аудиторская проверка организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
36. План и программа проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Типовые ошибки.
37. Методика аудиторской проверки учета затрат на производство. Типичные ошибки.
38. Источники информации и вопросник аудитора по проверке учета затрат на производство.
39. План и программа аудиторской проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг).
40. Методика проверки основных комплексов работ учета затрат на производство.
41. Основные законодательные и нормативные документы, касающиеся проверки учета затрат на производство.
42. Методика аудиторской проверки учета кредитов и займов. Типовые ошибки.
43. Основные законодательные и нормативные документы, касающиеся проверки учета кредитов и займов.
44. Источники информации и вопросник аудитора по проверке учета кредитов и займов.
45. Перечень аудиторских процедур для проверки учета кредитов и займов.
46. Методика аудиторской проверки учета финансовых вложений. Основные нормативные и законодательные документы.
47. Цель и задачи аудиторской проверки учета финансовых вложений.
48. Перечень аудиторских процедур и источники информации для учета проверки учета финансовых вложений.
49. План и программа аудиторской проверки учета финансовых вложений.

Кейсы (демонстрационная версия)

Кейс 1.

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 1000 кг по цене 5 руб. на общую сумму 5000 руб.

2. Поступило за месяц материалов: 1-я партия — 6000 кг по цене 10 руб. на сумму 60 000 руб., 2-я партия — 4000 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 - 1000 кг, обслуживающим производствам и хозяйствам — 4500 кг, в основное производство — 500 кг.

Итого отпущено 22 000 кг.

4. Остаток материалов на конец месяца 9000 кг.

В бухгалтерском учете за месяц сделаны следующие записи:

Дебет 20 Кредит 10 — 242 160 руб. — списаны материалы, отпущенные в основное производство;

Дебет 91-2 Кредит 10 — 15 140 руб. — списаны проданные материалы;

Дебет 23 Кредит 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 искажений.

Кейс 2

При выборочной проверке операций по учету материальных запасов и их отпуску в производство аудитор обнаружил следующие нарушения:

Вид ошибок/искажений	Кол-во документов	Общая сумма, тыс. руб.
Отсутствуют обязательные реквизиты в первичных документах	14	4,2
Отсутствуют документы-основания для совершения операции	6	1,3
Арифметическая ошибка в таксировке документа	18	8,4
Ошибка в отнесении на статью затрат	32	20,6
Документы, не нашедшие отражения в сводных регистрах	9	0,7
Итого	79	35,2
Всего проверено документов и позиций сводных регистров	800	1640

Примечание. Выделенные ошибки обнаружены в документах и записях по отдельности, совмещения двух и более ошибок в одной операции не выявлено.

Для оценки величины ошибки генеральной совокупности аудиторской фирмой принята следующая методика: оценочная величина ошибки в денежном измерении находится как доля оборота по данному виду операций, соответствующая доле неправильно учтенных операций в выборке. Существенным для данной статьи отчетности аудитором признается отклонение, превышающее 3-5 % общего оборота по отпуску материалов в производство.

Проверка проводилась методом случайного отбора из генеральной совокупности первичных документов, охватывающей все месяцы отчетного периода и все операции по отпуску материалов в производство. Общее количество документов генеральной совокупности по данным учета – 12000 ед., общий оборот за отчетный период – 21450 ед.

Задание.

1. Определите прогнозную величину ошибки по проверяемому разделу, ее существенность и влияние на показатели отчетности.
2. На основании данных выборочного наблюдения уточните оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля по данному разделу учета, если первоначально риски оценивались как средние.
3. Сформулируйте рекомендации руководству аудируемого лица и отчет руководителю проверки, в котором приведите, в том числе, ваше мнение о достоверности показателей отчетности по данному разделу учета.

Кейс 3

Как, по мнению аудитора, отразить в учете организации - сельскохозяйственного товаропроизводителя, применяющей общую систему налогообложения, перевод телок (ремонтного молодняка) в основное стадо?

В основное стадо переведены две телки весом 4 и 5 ц соответственно. Фактическая себестоимость 1 ц живого веса в данной половозрастной группе на конец года (дату перевода телок в основное стадо) составляет 9000 руб. Учетной политикой организации не предусмотрено отражения объектов основных средств (ОС) стоимостью менее 40 000 руб. в составе материально-производственных запасов.

Кейс 4.

Межбанковская валютная биржа по итогам деятельности за 2013 г. имеет следующие показатели:

объем годовой выручки составляет 148 900 тыс. руб.;

сумма активов на конец года 47 800 тыс. руб.;

минимальный размер оплаты труда за месяц в 2013 г. составил 5205 руб.

Требуется: Определить, подлежит ли обязательному аудиту межбанковская валютная биржа.

Кейс 5.

Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие экономического субъекта на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Проанализируйте действия индивидуального аудитора.

Кейс 6

В соответствии с учетной политикой закрытого акционерного общества готовая продукция — бытовые и офисные осветительные приборы разной сложности — оценивается по фактическим затратам на ее производство. Учет ведется на сч. 43 «Готовая продукция» и без использования сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет выпуска и отгрузки готовой продукции в течение месяца ведется по учетным ценам, устанавливаемым плановым отделом закрытого акционерного общества.

Покупателями готовой продукции закрытого акционерного общества являются только юридические лица — оптовые торговые организации, с которыми заключается типовой договор на отпуск готовой продукции на реализацию. Моментом перехода права собственности установлено 27-е число каждого месяца, на которое у всех торговых организаций «снимают» данные о том, осветительные приборы каких артикулов и в каком количестве реализованы.

Закрытое акционерное общество не пользуется услугами переработчиков и не занимается изготовлением продукции из давальческого сырья.

Проведите оценку учета готовой продукции закрытого акционерного общества, используя опросный лист.

По полученным результатам составьте программу аудиторской проверки операций по учету готовой продукции.

Кейс 7.

В ходе аудита была проведена инвентаризация основных средств, и были выявлены 2 шлифовальных станка, числящихся на консервации 9 месяцев. Консервация проведена по приказу руководителя организации. По консервации ежемесячно осуществляются расходы: смазка станков — 2000 руб., которые списываются в дебет счета 20, заработная плата по охране — 3000 руб., заработная плата — 1080 руб., которые списываются в дебет счета 26, амортизация — 1000 руб.

По мнению аудитора, все расходы, связанные с консервацией, неправомерно отнесены на себестоимость, так как они не связаны с доходами, кроме того, расходы на консервацию завышены.

Задание.

1. Какими нормативными актами руководствовался аудитор?

2. Сделайте расчет завышения расходов на консервацию

3. По итогам расчета сделайте бухгалтерские записи.

Кейс 8.

Экономический субъект имеет следующие укрупненные показатели за 2012 г., тыс. руб.

Выручка	453000
Себестоимость продаж	452000

Валовая прибыль (убыток)	1000
Прочие доходы	1000
Прибыль (убыток) до налогообложения	2000
Текущий налог на прибыль	400
Чистая прибыль (убыток)	1600

Какое решение должен принять руководитель экономического субъекта — приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для проведения обязательной аудиторской проверки за 2013 г.?

Кейс 9.

Организация осуществляет строительство офисного здания хозяйственным способом. Как по мнению аудитора отразить в ее учете начисление и уплату платежей за аренду строительной техники?

В целях осуществления строительных работ организацией заключен договор аренды строительной техники, согласованная сторонами стоимость которой составила 3 000 000 руб. Арендная плата установлена в размере 236 000 руб. в месяц (в том числе НДС 36 000 руб.) и уплачивается не позднее последнего числа текущего месяца.

Кейс 10.

Как, по мнению аудитора, отразить в учете организации приобретение объекта основных средств (ОС), предназначенного для использования при осуществлении операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС?

Организация в октябре 2013 г. приобрела за 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб., и ввела в эксплуатацию объект ОС. В октябре 2013 г. выручка от осуществления операций, не облагаемых НДС, составила 1 600 000 руб., а выручка от осуществления операций, облагаемых НДС, - 944 000 руб., в том числе НДС 144 000 руб. Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления. Срок полезного использования ОС в целях бухгалтерского и налогового учета установлен равным пяти годам, амортизация начисляется линейным способом (методом).

Кейс 11.

Как, по мнению аудитора, отражается в учете организации переоценка основных средств (ОС)? Объект ОС впервые переоценивается в 2013 г. в форме дооценки.

Организация приобрела объект ОС стоимостью 1 180 000 руб. (включая НДС 180 000 руб.) в январе 2013 г. Данный объект относится к группе объектов ОС, учитываемых по текущей (восстановительной) стоимости. Текущая стоимость объекта на конец 2013 г. составляет 1 298 000 (включая НДС 198 000 руб.). В бухгалтерском и налоговом учете срок полезного использования объекта ОС составляет 10 лет, амортизация начисляется линейным способом (методом).

Кейс 12.

Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года организацией были приняты безвозмездно переданные ей основные средства 150 300 руб. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120 000 руб. В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

дебет 70, кредит 91-1 — 118 000 руб. — выплачена начисленная ранее заработная плата;

дебет 91-2, кредит 01 — 150 300 руб. — списаны основные средства;

дебет 91-9, кредит 91-1 — 32 300 руб. — определен финансовый результат.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Кейс 13.

Предприятием был приобретен объект основных средств за 59 000 руб., расходы по его транспортировке составили 5900 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 руб.

В учете сделаны бухгалтерские проводки:

дебет 08, кредит 60 — 50 000 руб. — акцептован счет поставщика;
дебет 19, кредит 60 — 9000 руб. — отражен налог на добавленную стоимость, выделенный в счете поставщика;
дебет 20, кредит 60 — 5000 руб. — списаны транспортные расходы по доставке;
дебет 19, кредит 60 — 900 руб. — отражен налог на добавленную стоимость на транспортные расходы;
дебет 20, кредит 60 — 590 руб. — списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
дебет 19, кредит 60 — 59 руб. — отражен налог на добавленную стоимость на погрузочно-разгрузочные работы;
дебет 01, кредит 08 — 50 000 руб. — введен в эксплуатацию объект основных средств.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Кейс 14.

Предприятием в октябре текущего года получен кредит на приобретение основных средств на два месяца в 120 000 руб. под 24% годовых.

Объект введен в эксплуатацию 1 ноября. Проценты банку по условиям договора перечисляются равными платежами не позднее 30-го числа каждого месяца.

Данная ситуация отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет 51, кредит 66 — 120 000 руб. — получен кредит банка;
дебет 08, кредит 60 — 100 000 руб. — акцептован счет поставщика за приобретаемые основные средства;
дебет 19, кредит 60 — 20 000 руб. — отражен налог на добавленную стоимость, выделенный в счете поставщика;
дебет 08, кредит 66 — 2400 руб. — начислены проценты за кредит до ввода объекта основных средств в эксплуатацию;
дебет 01, кредит 08 — 102 400 руб. — объект основных средств введен в эксплуатацию;
дебет 20, кредит 66 — 2400 руб. — начислены проценты за кредит после ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Кейс 15.

Главный бухгалтер ООО «Ватан» имеет высшее экономическое образование и в данной должности работает с 2012 г. В сентябре 2014 г. она представила в учебно-методический центр необходимые документы для получения аттестата аудитора.

Определите, какое решение примут сотрудники учебно-методического центра.

Определите, какое решение примут сотрудники учебно-методического центра.

Вопросы к тесту

Демонстрационная версия

1. Уровень существенности в аудите — это:

- а) количественный показатель;
- б) качественная характеристика нарушений;
- в) статистический индекс.

2. Какое из перечисленных искажений бухгалтерской отчетности является качественным:

- а) недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность введения в заблуждение пользователя отчетности;
- б) искажение отчетности превышает уровень существенности;

- в) оба названных искажения являются качественными.
3. Сколько компонентов (составных частей) включает аудиторский риск:
- а) два;
 - б) три;
 - в) четыре.
4. В чем состоит риск необнаружения:
- а) риск необнаружения искажений в учете и отчетности системой внутреннего контроля аудируемого лица;
 - б) риск не получить вознаграждение за проведенный аудит;
 - в) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков по счетам бухгалтерского учета или группам операций.
5. Дайте определение риска средств контроля:
- а) риск искажений при ведении учета и подготовке отчетности сотрудниками аудируемого лица;
 - б) риск того, что искажение не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
 - в) риск не получить вознаграждение за проведенный аудит.
6. Неотъемлемый риск — это:
- а) подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля;
 - б) риск не получить вознаграждение за проведенный аудит;
 - в) риск необнаружения искажений в учете и отчетности системой внутреннего контроля аудируемого лица.
7. Существенность в аудите и аудиторский риск взаимосвязаны следующим образом:
- а) имеют прямую зависимость;
 - б) имеют обратную зависимость;
 - в) не связаны между собой.
8. Назовите процедуру проверки по существу:
- а) моделирование;
 - б) инспектирование;
 - в) экспертиза.
9. Аудиторские доказательства — это:
- а) регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемого лица;
 - б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа этой информации, на которых основывается мнение аудитора;
 - в) аудиторское заключение.
10. На каких этапах аудита используются рабочие документы аудитора:
- а) на всех этапах;
 - б) на этапах планирования и проведения аудита;
 - в) на этапе осуществления аудиторских процедур (проведения проверки).
11. При проверке авансов полученных аудитор проверяет правильность начисления от сумм авансов налога на добавленную стоимость по записям на счетах:

- а) Дтсч. 90 Ктсч. 68
- б) Дтсч. 62 – 4 Ктсч. 68
- в) Дтсч. 60 – 1 Ктсч. 68
- г) Дтсч. 19 Ктсч. 60 – 1

12. Источниками аудита расчетов по претензиям являются:

- а) договоры; претензионные заявления; журнал – ордер №8 – АПК; ведомость №38 – АПК; Главная книга и др.
- б) расчетно - платежные документы; бухгалтерская отчетность организации и др.
- в) обороты и сальдо счетов 60, 62, 76 и др.
- г) договоры; претензионные заявления; обороты и сальдо счетов 60, 62, 51 и др.

13. При аудите расчетов с покупателями и заказчиками аудитор должен проверить расчеты:

- а) по государственным контрактам; по авансам полученным и наличные расчеты за отгруженную продукцию
- б) с заготовительными организациями и по векселям полученным; по аккредитивам, платежным поручениям, чекам и др.
- в) по государственным контрактам; с заготовительными, перерабатывающими и другими организациями; по векселям полученным и авансам полученным;
- г) с юридическими и физическими лицами по безналичным и наличным расчетам; в виде денег и материальных ресурсов и др.

14. При аудите расчетов по налогам и сборам аудитор в основном пользуется приемами (способами) аудита:

- а) инвентаризация; инспектирование; наблюдение
- б) инвентаризация; сканирование; инспектирование
- в) прослеживание; сканирование; анкетирование
- г) проверка документов, регистров учета; пересчеты; проверка налоговых деклараций

15. При аудите расчетов с подотчетными лицами проверке подвергаются:

- а) список подотчетных лиц, приказы, авансовые отчеты, журнал - ордер №7 – АПК, Главная книга, соответствующие статьи бухгалтерской отчетности
- б) документы по учету денежных средств, журнал - ордер №7 – АПК, Главная книга, бухгалтерская отчетность
- в) авансовые отчеты, журналы - ордера №1 – АПК, 2 – АПК, 3 – АПК, 7 – АПК, Главная книга
- г) первичные документы, записи на счете 71 и бухгалтерская отчетность

16. Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется по программе в следующей последовательности:

- а) проверка правильности оформленных документов, определяющих права и обязанности сторон по поставке материально – производственных запасов; проверка полноты оприходования материально – производственных запасов
- б) проверка договоров с поставщиками и подрядчиками, документов по расчетным операциям с поставщиками и подрядчиками и т.д.
- в) оценка полученных материально – производственных запасов; проверка полноты уплаты стоимости материально – производственных запасов поставщикам
- г) инвентаризация задолженностей по расчетам с поставщиками и подрядчиками; проверка данных баланса организации

17. Основным документом, определяющим правовой режим расчетных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками по поставкам материальных ресурсов, являются:

- а) счет – фактура и накладная
- б) платежное – получение и счет – фактура
- в) ГК РФ и другие нормативные акты

- г) договор, заключенный организацией – заказчиком и поставщиком
18. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо провести путем:
- а) проверки расчетных операций с каждым поставщиком и подрядчиком
 - б) проверки оборотов и сальдо счета 60
 - в) проверки соответствия остатков на счете 60 с данными журнала – ордера №6 -

АПК

г) проверки соответствия данных Главной книги с данными бухгалтерской отчетности

19. При проведении аудита расчетных операций могут быть использованы аудиторами:

- а) только приемы фактического контроля
- б) прослеживание и сканирование операций
- в) приемы фактического и документального контроля и др.
- г) обследование, инспектирование, пересчет

20. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами проводится по следующим расчетным операциям и последовательности:

- а) по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по причитающимся дивидендам и другим доходам; по депонированным суммам
- б) по прочим операциям; по операциям с посредниками, транспортными и другими организациями
- в) по лизинговым и арендным обязательствам; по расчетам с квартиросъемщиками; по прочим операциям
- г) по операциям по договором комиссии и поручительства; по операциям расчетов с гражданами за купленный от них скот и продукцию.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

В соответствии с описанием показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания и для проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Денежное обращение и финансы» применяются следующие методические материалы:

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета или экзамена.

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);
2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);
3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом) Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);
4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

Критерии оценки деловой (ролевой) игры: оценка «отлично» выставляется студенту, если он: продемонстрировал уверенные знания общетеоретических вопросов по

финансам; использовал дополнительные литературные источники, нормативные документы и Интернет ресурсы (не менее 3-х); показал умение логически и последовательно аргументировать свою точку зрения (не менее 2-х аргументов); проявил высокую активность в обсуждении (не менее 2-х вопросов); оценка «хорошо» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания общетеоретических вопросов по финансам; использовал литературные источники (не менее 2-х); показал умение аргументировать свою точку зрения (не менее 1-го аргумента); проявил активность в обсуждении вопросов; оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания общетеоретических вопросов по финансам; показал умение аргументировать свою точку зрения.

Критерии оценки лекции с запланированными ошибками (лекция-провокация): оценка «отлично» выставляется студенту, если он: продемонстрировал способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, знания в области финансов тех или иных объектов; имеет представления о финансах.

Написание реферата или научной статьи по заданным темам производят на основе прочтения основной и дополнительной литературы, анализа Интернет-ресурсов.

Критериями оценки реферата или статьи являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений. Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом или статьей. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата или научной статьи; б) соответствие содержания теме и плану реферата или научной статьи; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата или научной статьи.

Критерии оценки реферата или научной статьи:

Оценка «отлично» выставляется если в реферате или научной статье обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется если основные требования к реферату или научной статье выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём в реферата или научной статьи; имеются упущения в оформлении, на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» выставляется если в работе имеются существенные отступления от требований к реферату или научной статье. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании в реферата или научной статьи; отсутствуют выводы, допущены ошибки на дополнительные вопросы при защите.

Оценка «неудовлетворительно» в реферат или научная статья представлены, но тема не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или работа не представлена студентом.

Критерии оценки при решении задач: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно до 51% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 51-70% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 71-85 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 86-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Лабораторные занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Критерии оценки контрольных работ студентов заочного обучения:

«Зачтено» ставится если контрольная работа выполнена в срок, не требует дополнительного времени на завершение; контрольная работа выполнена полностью: решены все задачи, даны ответы на все вопросы, имеющиеся в контрольной работе; без дополнительных пояснений используются знания, полученные при изучении дисциплин; даны ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа аккуратно оформлена, соблюдены требования ГОСТов;

«Незачтено» ставится если контрольная работа не выполнена в установленный срок, продемонстрировано полное безразличие к работе, требуется постоянная консультация для выполнения задания; в контрольной работе присутствует большое число ошибок; не полностью или с ошибками решены задачи, даны неполные или неправильные ответы на поставленные вопросы; отсутствуют ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа выполнена с нарушениями требований ГОСТов; контрольная работа выполнена по неправильно выбранному варианту.