	Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
	федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Уральский государственный аграрный университет»
	ФГБОУ ВО Уральский ГАУ
	Рабочая программа учебной дисциплины «Аудит»
Б1.В.09	Кафедра бухгалтерского учета и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

учебной дисциплины

«Аудит»

Направление подготовки



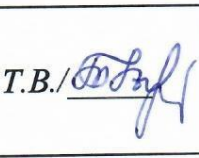
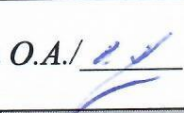
38.03.01 - Экономика

Направленность (профиль) программы  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Уровень подготовки  
**бакалавриат**

Форма обучения  
**Очная, заочная**

Екатеринбург, 2019

	Должность	Фамилия/ Подпись	Дата
<b>Разработал:</b>	Заведующий кафедрой	Кот Е.М./ 	11.01.2019 56
<b>Согласовали:</b>	Заведующий кафедрой	Кот Е.М./ 	11.01.2019 56
	Председатель учебно-методической комиссии факультета/института (где ведется дисциплина)	Зырянова Т.В./ 	15.01.2019 55
<b>Утвердил:</b>	Директор института экономики, финансов и менеджмента	Руццкая О.А./ 	15.01.2019
<b>Версия: 1.0</b>		КЭ:1   УЭ №	Стр 1 из 15



## СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВЕДЕНИЕ	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	3
4. Объем дисциплины и виды учебной работы. Содержание дисциплины	4
4.1 Модули (разделы) дисциплин и виды занятий	5
4.2 Содержание модулей (разделов) дисциплины	7
4.3 Детализация самостоятельной работы	9
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся	9
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	10
7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины	10
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	10
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	11
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	11
11. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	12
12. Особенности изучения студентов с различными нозологиями	13



## 1. ВВЕДЕНИЕ

Учебная дисциплина «Аудит» является специальной, устанавливающей базовые знания, необходимые для получения профессиональных навыков.

### 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

**Цель** дисциплины – изучение классификации аудита и аудиторской деятельности, нормативного регулирования аудиторской деятельности, методологии проведения аудиторской проверки и оформления ее результатов.

**Задачи** дисциплины:

- является рассмотрением теоретических основ и практических аспектов составления плана и программы аудиторской проверки;
- получение навыков проверки отдельных показателей отчетных форм и их взаимоувязки, соответствия показателей внутренней и внешней финансовой отчетности.

В результате изучения дисциплины студент должен овладеть компетенциями:

**ПК-5** - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие компетенций: ПК-5.

В результате изучения дисциплины студент должен:

**Знать:**

- систему ведения бухгалтерского учета на предприятии.

**Уметь:**

- пользоваться нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета на предприятии и проведение аудита;
- оценивать систему внутреннего контроля и ведения бухгалтерского учета;
- составлять документы необходимые для проведения аудиторской проверки.

**Владеть:**

- техникой и технологией проведения аудиторских проверок;
- методиками проведения аудиторских проверок.

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Аудит» относится к дисциплинам вариативной части обязательные дисциплины блока 1 «Дисциплины (модули)».

Траектория формирования компетенций выделяет этапы (курсы) формирования в соответствии с календарным графиком учебного процесса, при этом соблюдается принцип нарастающей сложности.

Основными этапами формирования указанных компетенций при изучении дисциплины является последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем). Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение студентами необходимыми компетенциями. Результат аттестации студентов на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций студентами.

Этапы формирования компетенций, связанные с местом дисциплины в образовательной программе.



#### 4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы.

Вид учебной работы	Курс/семестры				
	Очное		Заочное		
	Всего часов	4 курс	Всего часов	4 курс	4 курс
7 сем.		7 сем.		8 сем.	
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>	<b>44</b>	<b>44</b>	<b>30</b>	<b>18</b>	<b>12</b>
В том числе:					
Лекции	22	22	14	10	4
Практические занятия (ПЗ)	22	22	16	8	8
<b>Самостоятельная работа (всего), в том числе:</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>114</b>	<b>54</b>	<b>60</b>
Общая трудоёмкость 144 час 4 зач.ед.	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
	4	4	4	2	2
Вид промежуточной аттестации	Экзамен		Экзамен		

\*Контактная работа по дисциплине может включать в себя занятия лекционного типа, практические и (или) лабораторные занятия, групповые и индивидуальные консультации и самостоятельную работу обучающихся под руководством преподавателя, в том числе в электронной информационной образовательной среде, а также время, отведенное на промежуточную аттестацию. Часы контактной работы определяются «Положением об установлении минимального объёма контактной работы обучающихся с преподавателем, а также максимального объёма занятий лекционного и семинарского типов в ФГБОУ ВО Уральский ГАУ, утвержденным врио ректора 26 октября 2017 года.

В учебном плане отражена контактная работа только занятий лекционного и практического и (или) лабораторного типа. Иные виды контактной работы планируются в трудоёмкость самостоятельной работы, включая контроль.

#### Содержание дисциплины

Сущность аудита и его роль в развитии функции контроля. Виды аудита. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета на предприятии и проведения аудита. Профессиональная этика аудиторов. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Организация подготовки аудиторской проверки. Оценка существенности и риска в аудите. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки. Методы и технологии проведения аудиторских проверок. Заключительная стадия аудиторской проверки: подготовка аудиторского заключения. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.

Оценка бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии. Аудит операций с денежными средствами. Аудит расчетных и кредитных операций. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудит производственных запасов. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции. Аудит готовой продукции и товаров. Аудит финансовых результатов. Аудиторская проверка состояния забалансового учета. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 4.1. Модули (разделы) дисциплин и виды занятий ОЧНОЕ

№ п.п	Наименование раздела дисциплин	Лекции	Практ. зан.	СРС	Всего часов
1.	<i>Модуль 1 «Теоретические основы аудита»</i>				
	Тема 1. Сущность аудита и его роль в развитии функции контроля	1	-	2	3
	Тема 2. Виды аудита	1	-	3	4
	Тема 3. Нормативно-правовое регулирование ведения	1	-	3	4



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ  
Рабочая программа учебной дисциплины  
«Аудит»

№ п.п	Наименование раздела дисциплин	Лекции	Практ. зан.	СРС	Всего часов
	бухгалтерского учета на предприятии и проведения аудита				
	Тема 4. Профессиональная этика аудиторов	1	-	3	4
	Тема 5. Правила (стандарты) аудиторской деятельности	1	-	3	4
	Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки	1	-	3	4
	Тема 7. Оценка существенности и риска в аудите	1	-	3	4
	Тема 8. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	1	-	4	5
	Тема 9. Методы и технологии проведения аудиторских проверок	1	-	4	5
	Тема 10. Заключительная стадия аудиторской проверки: подготовка аудиторского заключения	1	-	4	5
	<b>Итого модуль 1:</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>32</b>	<b>42</b>
2	<i>Модуль 2 «Практический аудит»</i>				
	Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	1	1	1	3
	Тема 2. Оценка бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии	1	1	1	3
	Тема 3. Аудит операций с денежными средствами	1	2	2	5
	Тема 4. Аудит расчетных и кредитных операций	1	2	2	5
	Тема 5. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	1	2	2	5
	Тема 6. Аудит производственных запасов	1	2	2	5
	Тема 7. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	1	2	2	5
	Тема 8. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции	1	2	4	7
	Тема 9. Аудит готовой продукции и товаров	1	2	4	7
	Тема 10. Аудит финансовых результатов	1	2	4	7
	Тема 11. Аудиторская проверка состояния забалансового учета	1	2	4	7
	Тема 12. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	1	2	4	7
	<b>Итого модуль 2:</b>	<b>12</b>	<b>22</b>	<b>32</b>	<b>66</b>
	<i>Подготовка к экзамену</i>			36	36
	<b>ИТОГО, часов:</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>100</b>	<b>144</b>

**ЗАОЧНОЕ**

№ п.п	Наименование раздела дисциплин	Лекции	Практ. зан.	СРС	Всего часов
1.	<i>Модуль 1 «Теоретические основы аудита»</i>				
	Тема 1. Сущность аудита и его роль в развитии функции контроля	1	-	1	2
	Тема 2. Виды аудита	1	-	4	5
	Тема 3. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета на предприятии и проведения аудита	-	-	5	5
	Тема 4. Профессиональная этика аудиторов	-	-	5	5
	Тема 5. Правила (стандарты) аудиторской деятельности	-	-	5	5
	Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки	-	-	5	5
	Тема 7. Оценка существенности и риска в аудите	-	-	5	5
	Тема 8. Система организации внутреннего контроля и методы	-	-	4	4





ФГБОУ ВО Уральский ГАУ  
Рабочая программа учебной дисциплины  
«Аудит»

№ п.п	Наименование раздела дисциплин	Лекции	Практ. зан.	СРС	Всего часов
	ее оценки				
	Тема 9. Методы и технологии проведения аудиторских проверок	-	-	4	4
	Тема 10. Заключительная стадия аудиторской проверки: подготовка аудиторского заключения	-	-	4	4
	<b>Итого модуль 1:</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>42</b>	<b>44</b>
2	<i>Модуль 2 «Практический аудит»</i>				
	Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	1	1	5	7
	Тема 2. Оценка бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии	1	1	5	7
	Тема 3. Аудит операций с денежными средствами	1	1	9	11
	Тема 4. Аудит расчетных и кредитных операций	1	1	7	9
	Тема 5. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	1	1	5	7
	Тема 6. Аудит производственных запасов	1	1	4	6
	Тема 7. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	1	1	4	6
	Тема 8. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции	1	1	4	6
	Тема 9. Аудит готовой продукции и товаров	1	2	5	8
	Тема 10. Аудит финансовых результатов	1	2	5	8
	Тема 11. Аудиторская проверка состояния забалансового учета	1	2	5	8
	Тема 12. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	1	2	5	8
	<b>Итого модуль 2:</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>63</b>	<b>91</b>
	<i>Подготовка к экзамену</i>			9	9
	<b>ИТОГО, часов:</b>	<b>14</b>	<b>16</b>	<b>114</b>	<b>144</b>



#### 4.2. Содержание модулей (разделов) дисциплин

№ п.п	Наименование модуля (раздела)	Содержание раздела	Трудоёмкость очное (час.)	Трудоёмкость заочное (час.)	Формируемые компетенции	Формы контроля*	Технологии интерактивного обучения
1.	<i>Модуль 1 «Теоретические основы аудита»</i>	Тема 1. Сущность аудита и его роль в развитии функции контроля Тема 2. Виды аудита Тема 3. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета на предприятии и проведения аудита Тема 4. Профессиональная этика аудиторов Тема 5. Правила (стандарты) аудиторской деятельности Тема 6. Организация подготовки аудиторской проверки Тема 7. Оценка существенности и риска в аудите Тема 8. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки Тема 9. Методы и технологии проведения аудиторских проверок Тема 10. Заключительная стадия аудиторской проверки: подготовка аудиторского заключения	42	44	ПК-5	Тест Ситуационная задача Контрольная работа (заочное обучение)	Презентации лекций, видеоролики
2.	<i>Модуль 2 «Практический аудит»</i>	Тема 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала Тема 2. Оценка бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на	66	91	ПК-5	Тест Ситуационная задача Контрольная	Презентации лекций, видеоролики



		предприятию Тема 3. Аудит операций с денежными средствами Тема 4. Аудит расчетных и кредитных операций Тема 5. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами Тема 6. Аудит производственных запасов Тема 7. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда Тема 8. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции Тема 9. Аудит готовой продукции и товаров Тема 10. Аудит финансовых результатов Тема 11. Аудиторская проверка состояния забалансового учета Тема 12. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности				работа (заочное обучение)	
--	--	---	--	--	--	---------------------------------	--





#### 4.3 Детализация самостоятельной работы

№ модуля (раздела) дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, часы	
		Очное	Заочное
	<b>Модуль 1 «Теоретические основы аудита»</b>		
1	Сущность аудита и его роль в развитии функции контроля	2	1
1	Виды аудита	3	4
1	Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета на предприятии и проведения аудита	3	5
1	Профессиональная этика аудиторов	3	5
1	Правила (стандарты) аудиторской деятельности	3	5
1	Организация подготовки аудиторской проверки	3	5
1	Оценка существенности и риска в аудите	3	5
1	Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки	4	4
1	Методы и технологии проведения аудиторских проверок	4	4
1	Заключительная стадия аудиторской проверки: подготовка аудиторского заключения	4	4
	<b>Итого модуль 1</b>	<b>32</b>	<b>42</b>
	<b>Модуль 2 «Практический аудит»</b>		
2	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	1	5
2	Оценка бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля на предприятии	1	5
2	Аудит операций с денежными средствами	2	9
2	Аудит расчетных и кредитных операций	2	7
2	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	2	5
2	Аудит производственных запасов	2	4
2	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	2	4
2	Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции	4	4
2	Аудит готовой продукции и товаров	4	5
2	Аудит финансовых результатов	4	5
2	Аудиторская проверка состояния забалансового учета	4	5
2	Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	4	5
	<b>Итого модуль 2</b>	<b>32</b>	<b>63</b>
	<b>Подготовка к экзамену</b>	<b>36</b>	<b>9</b>
	<b>ИТОГО, часов:</b>	<b>100</b>	<b>114</b>

#### 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

1) Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Аудит» для направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очного и заочного обучения// составитель – Кот Е.М., 2019 г

2) Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит» для бакалавров направления 38.03.01. «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» // составитель Кот Е.М., Сабурова Л.В., 2019 г

#### 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине



- 6.1.** Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (ФОС)  
Приложение 1 к рабочей программе.

**7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

*а) основная литература*

1. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Серия: Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/6D8A22EC-1CC7-4F8B-927D-16B2F26D34C2](http://www.biblio-online.ru/book/6D8A22EC-1CC7-4F8B-927D-16B2F26D34C2).
2. Савин, А. А. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 455 с. — (Серия: Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10746-3. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/D79364A1-4F01-4D25-AE13-2AD398FF930F](http://www.biblio-online.ru/book/D79364A1-4F01-4D25-AE13-2AD398FF930F).
3. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 302 с. — (Серия: Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10745-6. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/C486728A-E00E-4216-B52E-FE22A0D07104](http://www.biblio-online.ru/book/C486728A-E00E-4216-B52E-FE22A0D07104).
4. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 2: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 300 с. — (Серия: Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10744-9. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/1EE669F7-9EC8-468C-AFFE-18B791AD84AC](http://www.biblio-online.ru/book/1EE669F7-9EC8-468C-AFFE-18B791AD84AC).

*б) дополнительная литература*

1. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 260 с. — (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07683-7. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/A2543529-CE43-4C95-9486-0116C0BC7243](http://www.biblio-online.ru/book/A2543529-CE43-4C95-9486-0116C0BC7243).
2. Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 404 с. — (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07681-3. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/3EE3EEEF-4DA9-4B20-8AEB-C808698D0ED1](http://www.biblio-online.ru/book/3EE3EEEF-4DA9-4B20-8AEB-C808698D0ED1).
3. Аудит внешнеэкономической деятельности: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуленко [и др.]; под общ. ред. Т. М. Рогуленко, С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — М.: Издательство Юрайт, 2019. — 117 с. — (Серия: Бакалавр и магистр. Модуль). — ISBN 978-5-534-08005-6. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/BA6BA9D5-A29A-4869-9974-401735CEEC67](http://www.biblio-online.ru/book/BA6BA9D5-A29A-4869-9974-401735CEEC67).

**8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

- 1) интернет-ресурсы библиотеки:
  - электронные учебно-методические ресурсы (ЭУМР),
  - электронный каталог Web ИРБИС;



- электронные библиотечные системы: ЭБС «Лань» – Режим доступа: <http://e.lanbook.com>,
- 2) Профессиональные базы данных:
  - доступ к информационным ресурсам «eLIBRARY», «УИС РОССИЯ» и «Polpred.com».
  - международная информационная система по сельскому хозяйству и смежным с ним отраслям - AGRIS,
  - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/accounts/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/accounts/)
  - официальный сайт Министерства сельского хозяйства Российской Федерации - <http://www.specagro.ru/#/>
  - Содержит подразделы-Бухучета, налогообложение и аудит РФ, энциклопедию налогов. Материалы о налогах: исторические и интересные факты, афоризмы и пр. Теория налогообложения. Краткие характеристики принципов налогообложения по странам мира. [www.saldo.ru](http://www.saldo.ru)
  - Сайт "Российской газеты". Государственные документы, публикующиеся в газете (и на сайте): федеральные конституционные законы, федеральные законы (в том числе кодексы), указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативные акты министерств и ведомств (в частности приказы, инструкции, положения и т.д.). [www.rg.ru/official](http://www.rg.ru/official)
- 3) справочная правовая система «Консультант Плюс»
- 4) система ЭИОС на платформе Moodle;

## 9. Методические указания для обучающихся по освоению изучения дисциплины:

Чтобы получить необходимое представление о дисциплине и о процессе организации её изучения, целесообразно в первые дни занятий ознакомиться с рабочей программой в электронном варианте.

Успешное освоение дисциплины предполагает следующие действия:

- выяснение того, какая учебно-методическая литература имеется в библиотеке (получить её на руки), и в электронном варианте;
- сразу же после каждой лекции и практического занятия «просматривать» конспекты лекций и выполненные задания – это позволит закрепить и усвоить материал;
- не откладывать до последнего подготовку отчета о самостоятельной работе, имея в виду, что самостоятельная тематика войдет в число контрольных вопросов к зачету.

При подготовке к зачету, необходимо разобраться – за счет каких источников будут «закрыты» все контрольные вопросы: лекционные и практические материалы, отчет о самостоятельной работе, учебная литература.

## 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Для формирования основ профессиональных и универсальных компетенций у обучающихся в процессе изучения дисциплины «Аудит» применяются традиционные (пассивные) и инновационные (активные) технологии обучения в зависимости от уровня учебных целей с учетом различного сочетания форм организации образовательной деятельности и методов ее активизации с приоритетом на самостоятельную работу обучающихся. Изучение налогового



учета позволяет подготовить обучающихся к использованию бухгалтерской программы на примере 1С «Бухгалтерия», использованию современного обеспечения Microsoft Office, а также справочно-правовой системы Консультант+.

Для успешного овладения дисциплиной используются **следующие информационные технологии обучения:**

- При проведении **лекции** широко используются информационные технологии проведения занятия. Программный продукт полная версия Консультант+. Презентации в программе Microsoft Office (Power Point).
- **Практические занятия**, по дисциплине проводятся под руководством преподавателя. Используется программный продукт 1с Бухгалтерия, Консультант+, а также презентации в программе Microsoft Office (Power Point).

**В процессе изучения** дисциплины «Аудит» *учебными целями* являются первичное восприятие учебной информации о теоретических основах и принципах работы с проведением проверочных работ бухгалтерской и налоговой информации, а также вынесением мнения о ее достоверности, ее усвоение, запоминание, а также структурирование полученных знаний и развитие интеллектуальных умений, ориентированных на способы деятельности репродуктивного характера. Посредством использования этих интеллектуальных умений достигаются узнавание ранее усвоенного материала в новых ситуациях, применение абстрактного знания в конкретных ситуациях.

Для достижения этих целей используются в основном традиционные **информативно-развивающие** технологии обучения с учетом различного сочетания **пассивных форм** (лекция, лабораторное занятие, практическое занятие, консультация, самостоятельная работа) и **репродуктивных методов обучения** (повествовательное изложение учебной информации, объяснительно- иллюстративное изложение, чтение информативных текстов) и **лабораторно-практических методов** обучения (упражнение, инструктаж, проектно- организованная работа, организация профессионально-ориентированной учебной работы обучающегося).

**Программное обеспечение:**

- Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018.
- Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License: Лицензионный сертификат 17E0-180227-123942-623-1585, срок с 21.02.2018 до 13.03.2020 г

**Информационные справочные системы:**

- Информационно-правовой портал ГАРАНТ – режим доступа: <http://www.garant.ru>
- Справочная правовая система «Консультант Плюс» - Договор № 29/12 -9-бн Поставки и сопровождения экземпляров систем КОНСУЛЬТАНТПЛЮС от 01.01.2019. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

**11. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Наименование дисциплины (модуля), практик в	Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
---	--	--	--



ФГБОУ ВО Уральский ГАУ  
Рабочая программа учебной дисциплины  
«Аудит»

соответствии с учебным планом		работы	
Аудит	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации – 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Тургенева, д. 23 Литер А, ауд. № 4407	Аудитория, оснащенная столами и стульями; Переносные: - демонстрационное мультимедийное оборудование (ноутбук, экран, проектор); - комплект электронных учебно-наглядных материалов (презентаций) на флеш-носителях, обеспечивающих тематические иллюстрации.	- Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018. - Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License: Лицензионный сертификат 17E0-180227-123942-623-1585, срок с 21.02.2018 до 13.03.2020 г.
Самостоятель на работа	Помещения для самостоятельной работы – 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Тургенева, д. 23 Литер А, ауд. № 4420	Рабочие места, оснащенные компьютерами с выходом в сеть Интернет и электронную образовательную среду	- Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018. - Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License: Лицензионный сертификат 17E0-180227-123942-623-1585, срок с 21.02.2018 до 13.03.2020 г..
	620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, д. 42 Литер Е Читальный зал – ауд. № 5104, 5208	Рабочие места, оснащенные компьютерами с выходом в сеть Интернет и электронную образовательную среду	- Microsoft WinHome 10 RUS OLP NL Acdm Legalization get Genuine (объем 168); Лицензия бессрочная. Контракт № ЭА - 103 от 17.05.2018. - Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License: Лицензионный сертификат 17E0-180227-123942-623-1585, срок с 21.02.2018 до 13.03.2020 г.



Помещение для хранения и профилактического обслуживания	620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Тургенева, д. 23 Литер А, ауд. № 4412а	Переносное демонстрационное оборудование (мультимедийные проекторы, экраны, ноутбуки) Расходные материалы для ремонта и обслуживания техники. Места для хранения оборудования	
---	--	---	--

## 12. Особенности изучения студентов с различными нозологиями

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предъявляются особые требования к организации образовательного процесса и выбору методов и форм обучения при изучении данной дисциплины, в случае зачисления таких обучающихся.

Для обучения студентов с нарушением слуха предусмотрены следующие методы обучения:

- объяснительно-иллюстративный метод (лекция, работа с литературой);
- репродуктивный (студенты получают знания в готовом виде);
- программированный или частично-поисковый (управление и контроль познавательной деятельности по схеме, образцу).

Для повышения эффективности занятия используются следующие средства обучения:

- учебная, справочная литература, работа с которой позволяет развивать речь, логику, умение обобщать и систематизировать информацию;
- словарь понятий, способствующих формированию и закреплению терминологии;
- структурно-логические схемы, таблицы и графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, активизирующие различные виды памяти;
- раздаточный материал, позволяющий осуществить индивидуальный и дифференцированный подход, разнообразить приемы обучения и контроля;
- технические средства обучения.

Во время лекции используются следующие приемы:

- наглядность;
- использование различных форм речи: устной или письменной – в зависимости от навыков, которыми владеют студенты;
- разделение лекционного материала на небольшие логические блоки.

Учитывая специфику обучения слепых и слабовидящих студентов, соблюдаются следующие условия:

- дозирование учебных нагрузок;
- применение специальных форм и методов обучения, оригинальных учебников и наглядных пособий;

Во время проведения занятий происходит частое переключение внимания обучающихся с одного вида деятельности на другой. Также учитываются продолжительность непрерывной зрительной нагрузки для слабовидящих. Учет зрительной работы строго индивидуален.





Искусственная освещенность помещения, в которых занимаются студенты с пониженным зрением, оставляет от 500 до 1000 лк. На занятиях используются настольные лампы.

Формы работы со студентами с нарушениями опорно-двигательного аппарата следующие:

- лекции групповые (проблемная лекция, лекция-презентация, лекция-диалог, лекция с применением дистанционных технологий и привлечением возможностей интернета).
- индивидуальные беседы;
- мониторинг (опрос, анкетирование).

Конкретные виды и формы самостоятельной работы обучающихся лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов устанавливаются преподавателем самостоятельно. Выбор форм и видов самостоятельной работы обучающихся с ОВЗ и инвалидов осуществляются с учетом их способностей, особенностей восприятия и готовности к освоению учебного материала. При необходимости обучающимся предоставляется дополнительное время для консультаций и выполнения заданий.



Утверждено  
Решением Ученого совета университета  
ФГБОУ ВО Уральский ГАУ  
протокол 08 от 27 апреля 2020 г.

**ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ**  
рабочей программы дисциплины Б1.В.09 «Аудит»  
направления 38.03.01 ЭКОНОМИКА,  
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

В рабочую программу дисциплины Б1.В.09 «Аудит» внесены следующие изменения:

Лицензионное программное обеспечение:

– Kaspersky Total Security для бизнеса Russian Edition. 250-499. Node 2 year Educational Renewal License:

Лицензионный сертификат 24342003031146291531071, срок 14.03.2022 г.

Информационные ресурсы:

– Справочная правовая система «Консультант Плюс» Договор об информационной поддержке от 02.08.2011 г. (с ежегодным автоматическим продлением).

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

– основная литература:

1. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466191>

2. Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466192>

– дополнительная литература:

1. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/466077>

2. Сергеев, Л. И. Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12932-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448582>


3. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/426322>

**Дополнения и изменения внесли:**

Руководитель образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

  
И.Ф.Пильникова

Образовательная программа рассмотрена и утверждена на Ученом совете Института экономики, финансов и менеджмента от 27.04.2020, протокол №9

  
О.А.Рущицкая

## 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Индекс компетенции	Формулировка	Разделы дисциплины	
		Модуль 1	Модуль 2
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	+	+

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

### 2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Набранные баллы	<51	51-60	61-67	68-84	85-93	94-100
Словесно-цифровое выражение оценки	2 Неудовлетворительно	3 Удовлетворительно	4 Хорошо	5 Отлично		

### 2.2 Текущий контроль

Индекс	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
						Пороговый уровень	Базовый уровень	Повышенный уровень
ПК-5	<b>Знать:</b> систему ведения бухгалтерского учета на предприятии	Модули 1,2	Модуль 1 «Теоретические основы аудита», Модуль 2 «Практический аудит»	Лекция Практические занятия Самостоятельная работа	Тест по теоретической части дисциплины	Пункт 3.3		
	<b>Уметь:</b> – пользоваться нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета на предприятии и проведение аудита; – оценивать систему внутреннего контроля и ведения бухгалтерского учета; – составлять документы необходимые для проведения аудиторской проверки.	Модули 1,2	Модуль 1 «Теоретические основы аудита», Модуль 2 «Практический аудит»	Лекция Практические занятия Самостоятельная работа	Решение ситуационных задач Контрольная работа (заочное обучение)	Пункт 3.2, 3.4		
	<b>Владеть:</b> – техникой и технологией проведения	Модули 1,2	Модуль 1 «Теоретические основы аудита»,	Лекция Практические занятия	Решение ситуационных задач	Пункт 3.2, 3.4		

	аудиторских проверок; – методиками проведения аудиторских проверок.		Модуль 2 «Практический аудит»	Самостоятельная работа	Контрольная работа	
--	--	--	----------------------------------	------------------------	--------------------	--

### 2.3. Промежуточная аттестация

индекс	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
				Пороговый уровень	Базовый уровень	Повышенный уровень
ПК-5	<b>Знать:</b> систему ведения бухгалтерского учета на предприятии	Лекция Практические занятия Самостоятельная работа	Экзамен	Пункт 3.1		
	<b>Уметь:</b> – пользоваться нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета на предприятии и проведение аудита; – оценивать систему внутреннего контроля и ведения бухгалтерского учета; – составлять документы необходимые для проведения аудиторской проверки.	Лекция Практические занятия Самостоятельная работа	Экзамен	Пункт 3.1		
	<b>Владеть:</b> – техникой и технологией проведения аудиторских проверок; – методиками проведения аудиторских проверок.	Лекция Практические занятия Самостоятельная работа	Экзамен	Пункт 3.1		

### 2.4 Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый уровень	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать методы, процедуры, свойства.	Выполнение не менее 80% тестов контроля, не менее 50% практических заданий
Базовый уровень	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет законы.	Выполнение не менее 90% тестов контроля, не менее 70% практических заданий
Повышенный уровень	Обучающийся анализирует, диагностирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Выполнение не менее 95% тестов контроля, не менее 100% практических заданий

### 2.5. Критерии оценки ситуационных задач

Ступени уровней освоения компетенций	Критерии
Повышенный уровень (отлично)	ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса), с необходимым схематическими изображениями и демонстрациями на анатомических

	препаратах, с правильным и свободным владением анатомической терминологией; ответы на дополнительные вопросы верные, четкие.
Базовый уровень (хорошо)	ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала), в схематических изображениях и демонстрациях на анатомических препаратах, ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно четкие.
Пороговый уровень (удовлетворительно)	ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода ее решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в т.ч. лекционным материалом), со значительными затруднениями и ошибками в схематических изображениях и демонстрациях на анатомических препаратах, ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

### 2.6. Критерии оценки контрольной работы

Ступени уровней освоения компетенций	Критерии
Повышенный уровень (отлично)	Содержание ответа в целом соответствует теме задания. Продемонстрировано знание фактического материала, отсутствуют фактические ошибки. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи.
Базовый уровень (хорошо)	1) недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; 2) несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; 3) использование устаревшей учебной литературы и других источников; 4) неспособность осветить проблематику учебной дисциплины и др.
Пороговый уровень (удовлетворительно)	1) отражение лишь общего направления изложения лекционного материала и материала современных учебников; 2) наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.; 3) неспособность осветить проблематику учебной дисциплины и др.

### 2.7 Критерии оценки на экзамене

Результат экзамена	Критерии
«неудовлетворительно»	выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.
«удовлетворительно»	выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, частичные нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения

	и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;
«хорошо»	выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности
«отлично»	выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и аргументированное обоснование принятых решений;

## **2.6. Процедура оценивания**

### **2.6.1. Работа в семестре**

В течении семестра в ходе выполнения заданий в виде устного опроса, контрольной работы, ситуационных задач студент получает допуск к экзамену

№ п/п	Измерители обученности текущего контроля	Ступени уровней освоения компетенций		
		Пороговый уровень (удовлетворительно)	Базовый уровень (хорошо)	Повышенный уровень (отлично)
1.	Ситуационная задача	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Базовый уровень (хорошо)	Повышенный уровень (отлично)
2.	Тест	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Базовый уровень (хорошо)	Повышенный уровень (отлично)
3.	Контрольная работа	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Базовый уровень (хорошо)	Повышенный уровень (отлично)

Студент, выполнивший задания не ниже порогового (удовлетворительно) допускается на экзамен.



### **3.ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И КЛЮЧИ (ОТВЕТЫ) К КОНТРОЛЬНЫМ ЗАДАНИЯМ, МАТЕРИАЛАМ, НЕОБХОДИМЫМ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ**

#### **3.1.Вопросы к экзамену по дисциплине «Аудит»**

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности.
2. Независимость аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
3. Организационно-правовые формы аудиторских организаций.
4. Аудиторские профессиональные объединения. Организация контроля качества аудита. Внутрифирменный контроль качества.
5. Виды аудита. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита.
6. Услуги аудиторских организаций.
7. Правовые основы аудиторской деятельности.
8. Роль и значение аудиторских стандартов в обеспечении качества аудита.
9. Международные аудиторские стандарты и нормативы регулирования аудиторской деятельности, Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности.
10. Внутрифирменные стандарты: значение и область регулирования.
11. Права, обязанности и ответственность аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.
12. Права и обязанности хозяйствующих субъектов при осуществлении аудиторской проверки.
13. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций за соблюдение норм качества аудиторской работы.
14. Этика аудиторов.
15. Экономические субъекты (клиенты) аудиторских организаций и их выбор.
16. Договор на оказание аудиторских услуг.
17. Планирование аудита. Предварительный план. Общий план. Аудиторская программа.
18. Этапы аудиторской проверки.
19. Аудиторский риск. Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля. Риск не обнаружения.
20. Уровень существенности, а аудите.
21. Документирование аудита. Состав, содержание, порядок оформления, использование и хранение рабочих документов.
22. Аудиторские процедуры. Процедуры, по существу.
23. Методика проведения аудиторских проверок
24. Техника и технология проведения аудиторских проверок
25. Аудиторская выборка. Оценка результатов аудиторской выборки.
26. Искажения в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.
27. Аудиторские доказательства. Виды доказательств. Источники получения аудиторских доказательств. Оценка доказательств.
28. Методы аудита. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
29. Аудиторское заключение, его состав, содержание, назначение. Вводная, аналитическая и итоговая части аудиторского заключения. Виды заключений.
30. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита, ее содержание, принципы подготовки и порядок представления.
31. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Цели проверки и источники информации.

32. Проверка правильности начисления и срочности расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетным платежам. Проверка составления данных бухгалтерского учета данным, отраженным в отчетности экономического субъекта.
33. Проверка правомерности использования экономическими субъектами льгот по налогам и сборам.
34. Аудиторская проверка расчетных и кредитных операций. Цели проверки и источники информации.
35. Нормативное регулирование ведения учета кредитных операций.
36. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта в эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
37. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
38. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
39. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта.
40. Типичные ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций.
41. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. Цели проверки и источники информации.
42. Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учет.
43. Проверка наличия основных средств и операций по их движению, документальному оформлению и отражению в учете.
44. Проверка наличия нематериальных активов и операций по их движению.
45. Типичные нарушения в учете операций с основными средствами и нематериальными активами.
46. Аудиторская проверка финансовых результатов. Цель проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования прибыли.
47. Аудит формирования финансовых результатов.
48. Аудит налогообложения и прибыли.

### 3.2 Ситуационные задания по дисциплине «Аудит»

**Задача 1.** Рассчитайте уровень существенности наиболее значимых статей баланса, а также наиболее значимых сальдо счетов, классов операций и единый уровень существенности, используя «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках» (приложение 1), оборотную ведомость (приложение 2).

*Задание.* Критерии отнесения статей бухгалтерского баланса, сальдо счетов, классов операций к значимым, а также базовые показатели определите самостоятельно. Процедуры отбора и расчета существенности оформите в виде рабочих документов с описанием обоснования выбора.

**Задача 2.** Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 тыс. руб., уровень существенности — 10 тыс. руб., номера документов — с 50-го по 1050-й, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок нет существенных искажений.

*Задание.* Постройте выборку, указав первые семь элементов методом случайного отбора (используя таблицу случайных чисел — приложение 3 и соответствующий коэффициент проверки — приложение 4).

**Задача 3.** Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 тыс. руб., уровень существенности — 10 тыс. руб., номера документов — с 50 по 1050, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок были выявлены существенные искажения.

*Задание.* Постройте выборку, указав первые семь элементов систематическим отбором по

номеру документа (используя таблицу случайных чисел — приложение 3 и соответствующий коэффициент проверки — приложение 4)

**Задача 4.** Аудиторская организация ООО «Аудит» планирует в соответствии с договором с ОАО «Вымпел» провести аудит бухгалтерской отчетности. ОАО «Вымпел» согласно уставу осуществляет следующие виды деятельности: строительство жилых и нежилых помещений и иной деятельности, не запрещенной законом Российской Федерации. В аудитуемом периоде ОАО «Вымпел» осуществляло операции с финансовыми вложениями, а также имеет остатки по счету 58 «Финансовые вложения» на начало и на конец года.

*Задание*

Составьте программу аудита финансовых вложений по предпосылкам подготовки бухгалтерской отчетности ОАО «Вымпел». Укажите, какими федеральными стандартами вы будете руководствоваться.

Укажите, могут ли вноситься изменения в программу аудита.

**Задача 5.** В феврале 2012 отчетного года (аудитуемого периода) на ОАО «Восток» было принято решение об увеличении уставного капитала. По данным документов, акционер Е.К. Фролов, владеющий акциями новой эмиссии номинальной стоимостью 17 тыс. руб., внес в марте этого же года в счет оплаты акций станок, стоимость которого была оценена по согласованию с другими акционерами в 17 тыс. руб. При привлечении аудитором оценщика установлено, что стоимость станка равна 15 тыс. руб.

По результатам первого полугодия 2012 г. руководителем ОАО «Восток» было принято решение о выплате дивидендов. В бухгалтерском учете начисление дивидендов отражено 30.08.2012:

Д 99 «Прибыли и убытки» — К 75 «Расчеты с учредителями».

Их выплата произведена 10.09.2012 без удержания налога с доходов физических лиц.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудитуемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 6.** При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: а) приходный ордер №18 от 01.11.2012 отчетного года (аудитуемого периода) на поступление денег от экономиста С.П. Павлова в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.2012; б) приходный ордер № 19 от 01.11.2012 на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.2012 отчетного года (аудитуемого периода); в) расходный ордер № 20 от 04.11.2012 на выдачу денег вподотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс. руб.

Кассовая книга оформлена на бумажном носителе, не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, не скреплены оттиском печати организации.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.2012. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2012. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2012.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.2012 комиссией в составе: главный бухгалтер О.К. Шапошникова, бухгалтер В.Н. Васильева, менеджер Н.Д. Сафронова, кассир З.И. Морозова. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир З.И. Морозова совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 7.** В ходе аудиторской проверки ОАО «Удача» установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованный им уголь, дрова. Лицам, работающим на данном предприятии, топливо продается по сниженным ценам (т.е. ниже затрат, связанных с их приобретением). Кассир О.К. Иванова оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму

по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями руководителя и главного бухгалтера. В бухгалтерии поступление денег в кассу за отпущенное топливо в оценке по стоимости ниже приобретения (заготовления) отражается в корреспонденции Д-т 50 «Касса» — К-т 10 «Материалы». На расходных накладных на отпуск топлива проставляется отметка «оплачено». Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 14,8 тыс. руб. в кассе не оприходованы. Оказалось, что, пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском «оплачено» передавала в бухгалтерию, бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 14,8 тыс. руб.

По полученным данным стоимость затрат (т.е. себестоимость) отпущенного топлива составляет 16 тыс. руб., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 18 тыс. руб.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 8.** При проверке финансовых вложений установлено следующее. ОАО «Восток» выступает учредителем ООО «Ритм» с апреля 2012 отчетного года, доля вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 21 тыс. руб. ОАО «Восток» передал 22.04.2012 в счет вклада в уставный капитал компьютер, первоначальная стоимость которого, по данным учета, — 30 тыс. руб., амортизация на дату передачи — 12 тыс. руб. Стоимость компьютера по согласованию учредителей была установлена в сумме 20 тыс. руб.

В бухгалтерском учете ОАО «Восток» сделаны следующие проводки:

Д 58 «Финансовые вложения» — К 01 «Основные средства» — на сумму 18 тыс. руб.;

Д 02 «Амортизация основных средств» — К 01 «Основные средства» — на сумму 12 тыс. руб.;

Д 58 «Финансовые вложения» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 3 тыс. руб.

На счете 58 «Финансовые вложения» учтены ценные бумаги других юридических лиц, имеющие долгосрочный и краткосрочный характер, однако они все представлены по строке «Краткосрочные финансовые вложения». При сборе аудиторских доказательств установлено, что аналитический учет ведется не по всем видам ценных бумаг.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 9.** В феврале 2012 отчетного года ОАО «Восток» приобретены акции ОАО «Темп» 100 шт. по номинальной стоимости 200 руб. каждая на сумму 20 тыс. руб., при покупке цена одной акции составляла 205 руб., стоимость услуг консультанта — 1 тыс. руб. без НДС.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — на сумму 21 тыс. руб.;

Д 58 «Финансовые вложения» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы» — на сумму 21 тыс. руб.;

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — на сумму 5 тыс. руб. (на разницу между покупной и номинальной стоимостью).

Акции в тот же день были переданы на хранение в коммерческий банк.

Коммерческому банку перечислено в общей сумме 2 тыс. руб. за 2012 отчетный год за услуги депозитария, которые отражены следующей операцией:

Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Они учтены в составе расходов от обычной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным ОАО «Восток» на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются с 27.06.2012 50 акций ОАО «Простор», их учетная цена — 90 руб. за одну акцию, номинальная цена — 100 руб. за одну акцию, по данным опубликованных котировок на 31.12.2012 их стоимость составляла 80 руб. за одну акцию. В бухгалтерском балансе на 31.12.2012 показатель «Краткосрочные финансовые вложения» сформирован исходя из учетной стоимости акций ОАО «Простор» в сумме 4,5 тыс. руб. На расчетный счет ОАО «Восток» за 2012 г. поступило доходом на сумму 6 тыс. руб. от эмитентов ценных бумаг, в том числе 1 тыс. руб. — по акциям ОАО «Темп», 600 руб. — по акциям ОАО «Простор». В бухгалтерском учете сделана проводка:

Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — К 90 «Прибыли и убытки» — на сумму 6 тыс. руб.

Других операций в учете нет.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 10.** За 2012 отчетный год прочие денежные выплаты рабочим и служащим составили 196 800 тыс. руб., информация представлена в табл. 1. По всем перечисленным выплатам произведены отчисления по страховым взносам. Указанные денежные выплаты и вся сумма страховых взносов включены в расходы и учтены в составе затрат в целях бухгалтерского учета и налогообложения. По условиям трудовых договоров предусмотрены выплаты заработной платы, премий, иные не определены.

Таблица 1

Информация, полученная аудиторами в ходе проверки

<i>Вид выплаты</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Заработная плата штатным работникам	120 000
Заработная плата совместителям	20 000
Начисления за время нетрудоспособности по больничным листам всего, в том числе:	5 000
— оплата первых трех дней нетрудоспособности	1 000
— оплата с четвертого дня нетрудоспособности	4 000
Начисления отпускных	7 000
Оплата за проезд городским транспортом до места работы и обратно, оплата за питание в связи с ростом цен	2 000
Материальная помощь по случаю пожара	7 200
Разовая единовременная помощь рабочим	2 100
Предоставление подарков по случаю дня рождения, по случаю ухода на пенсию	5 100
Премии по итогам года	15 000
Премии за выслугу лет	13 000
Итого	196 800

#### *Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 11.** Предприятие ОАО «Восток» 17.09.2012 отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска — 2007, первоначальная стоимость — 420 тыс. руб. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны — 210 тыс. руб. Покупная цена каждого объекта — 900 тыс. руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.2012 в сумме 1800 тыс. руб. под 25% годовых, который был погашен 01.10.2012 в полной сумме.

Расходы на транспортировку машин в сумме 4,5 тыс. руб., на профессиональную подготовку оператора 6,5 тыс. руб. отнесены в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Покупная цена машин отражена по дебету счета 01 «Основные средства» в сумме 1800 тыс. руб., амортизация — по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 тыс. руб., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37,5 тыс. руб. отражены корреспонденцией:

Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как расходы по обычным видам деятельности. Акт приемки-передачи составлен 26.09.2012.

#### *Задание*

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 12.** В процессе аудита выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 11.11.2012 отчетного года выбыл вследствие износа объект основных средств — подъемник первоначальной стоимостью 1800 тыс. руб. Оприходован лом — 200 руб., начислена заработная



плата рабочим за демонтаж станков — 2,5 тыс. руб., без начислений по страховым взносам. Отсутствует акт списания подъемника.

В бухгалтерии на сумму начисленной заработной платы сделана проводка:

Д 20 «Основное производство» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Металлолом оприходован в корреспонденции:

Д 10 «Материалы» — К 99 «Прибыли и убытки».

Результат от ликвидации подъемников отдельно не подсчитан и не отнесен на соответствующие счета бухгалтерского учета. Расчетным путем полученный убыток в 775 тыс. руб. учтен при расчете налогооблагаемой прибыли, так как преждевременный износ произошел вследствие длительной их эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью, недостаточного технического ухода, что установлено аудитором при получении разъяснений у должностных лиц.

По данным инвентарной карточки учета основных средств установлено: первоначальная стоимость — 1800 тыс. руб.; дата ввода — 11.03.2007; дата выбытия — 11.11.2012, в целях бухгалтерского и налогового учета срок эксплуатации установлен в соответствии с технической документацией 8 лет.

#### *Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 13.** При аудите бухгалтерской отчетности ГУП «Звезда» за 2012 г. установлено, что в проверяемом периоде было получено целевое финансирование на общую сумму 15 000 тыс. руб., в том числе 11 800 тыс. руб. на реконструкцию основного цеха. В учетной политике информация об условиях признания в бухгалтерском учете средств целевого финансирования отсутствует. Фактически ГУП «Звезда» признает целевое финансирование по мере возникновения целевого финансирования.

В ходе проверки было выявлено, что за счет средств целевого финансирования из федерального бюджета была проведена реконструкция основного цеха. Согласно отчету об использовании целевых средств по состоянию на 31.12.2012, финансирование реконструкции основного цеха было в размере 11 800 тыс. руб., выполнено работ на сумму 12 200 тыс. руб., в том числе НДС. Акт выполненных работ формы КС-2 предоставлен не был.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью за 2012 г. по субсчету 08-3 «Строительство объектов основных средств» по объекту «Реконструкция основного цеха» по кредиту отражена сумма 10 170 тыс. руб. Другие объекты учета по субсчету 3 «Строительство объектов основных средств» счета 08 в проверяемом периоде отсутствовали.

Сумма НДС в размере 1830 тыс. руб. была принята к вычету в полном объеме.

Раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования средств, не ведется.

Кроме того, в ходе выборочной проверки представленных документов выявлено следующее. В подтверждение использования целевых средств были предоставлены акты выполненных работ подрядчиков, некоторые копии договоров с подрядчиками, которые датированы до даты заключения договора на получение целевого финансирования.

Для целей бухгалтерского и налогового учета за период реконструкции основного цеха начислялась амортизация в сумме 10 тыс. руб., однако реконструкция основного цеха проводилась в течение 13 месяцев.

Вся сумма целевого финансирования в размере 15 тыс. руб. была отражена в учете корреспонденцией: Д 98-5 - К 91-19 как доходы целевого финансирования.

#### *Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 14.** При аудите бухгалтерской отчетности ОАО «Восток» установлено, что 15.04.2012 отчетного года были оформлены документально опытно-конструкторские работы по усовершенствованию процесса технологии изготовления мебели, которые не дали положительных результатов, в качестве нематериальных активов в сумме 90 тыс. руб. отражены так:

Д 04 «Нематериальные активы» — К 26 «Общехозяйственные расходы».

За проверяемый период начислена амортизация исходя из срока использования 10 лет, в том числе за 2012 г. в сумме 6750 руб. Суммы начисленной амортизации включены в состав расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 15.** В июле 2012 отчетного года сотрудники ОАО «Восток» разработали фирменный знак, стоимость которого оценена в 120 тыс. руб. В бухгалтерском учете фирменный знак принят 17.07.2012 в качестве нематериального актива, с начислением амортизации из расчета 10 лет, способом отражения на счетах бухгалтерского учета по кредиту счета 04 «Нематериальные активы». В проверяемом периоде начислено амортизации 5 тыс. руб. в бухгалтерском и налоговом учете.

В качестве подтверждения наличия фирменного знака персоналом было предоставлено его изображение, утвержденное руководителем ОАО «Восток», а также приказ о размещении фирменного знака на всей выпускаемой продукции (при размещении рекламы). Расходы подтверждены на сумму 6 тыс. руб., по другим суммам дано разъяснение, что это потенциальные доходы, ожидаемые в связи с использованием фирменного знака.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 16.** При аудите бухгалтерской отчетности ОАО «Восток» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 м<sup>3</sup> тарной доски на сумму 50 тыс. руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, так как она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной доски на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

ОАО «Восток» выполняет договор по изготовлению оконных рам, дверей из материалов заказчиков. Давальческое сырье (лесоматериалы, стекло) и вспомогательные материалы (гвозди, клей и др.) учитываются в производственных цехах бригадами, в бухгалтерском учете не отражаются.

Лесоматериалы от постоянных поставщиков принимают в заготовительные цеха транзитом, минуя центральный склад. В бухгалтерии они отражаются корреспонденцией:

Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

В феврале 2012 г. были получены от акционера ООО «Темп» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными (го учета на общую сумму 10 тыс. руб., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 2012 г. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи. Поступление:

Д 10 «Материалы» — К 83 «Добавочный капитал» — на сумму 10 тыс. руб.

Использование:

Д 20 «Основное производство» — К 10 «Материалы» — на сумму 10 тыс. руб.

Других проводок по данной операции не было. Расходы учтены в целях налогообложения.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 17.** При аудите бухгалтерской отчетности ЗАО «Запад» аудиторы проверили правильность отражения результатов инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета. Установлено следующее: в ноябре отчетного года проведена инвентаризация на складе № 3. Основание — приказ директора от 03.11.2012 № 189, отчетного года, сроки проведения — с 10.11.2012 по 21.11.2012, причина — смена материально ответственного лица.

Состав инвентаризационной комиссии: заместитель директора по финансовым вопросам А.М. Леонов, товаровед О.П. Васильева, кладовщик склада № 3 Р.Л. Ефремова.

Информация о данных, полученных при проведении инвентаризации, представлена в сличительной ведомости (табл. 2).

Решение инвентаризационной комиссии:

- выявленную недостачу бумаги в рулонах перекрыть излишками бумаги в пачках;
- выявленную недостачу блокнотов перекрыть папками-накопителями;
- признать недостачу ручек, степлеров.

Результат инвентаризации: излишек (10 тыс. руб.) списать на кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы», недостачу (31 тыс. руб.) — на дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» (табл. 2).

Таблица 2

Фрагмент сличительной ведомости (тыс. руб.)

Наименование	Единица измерения	Цена	Фактически		По данным учета	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма
Бумага	пачка	15	10	150	8	120
Бумага	рулон	10	8	80	10	100
Папка накопитель	шт.	5	10	50	15	75
Блокноты	шт.	2	15	30	10	20
Ручки	шт.	3	20	60	22	66
Степлер	шт.	10	5	50	6	60
Карандаши	шт.	1	20	20	20	20
Итого				440		461

Других документов по данной инвентаризации не представлено. Результаты инвентаризации отражены в учете в декабре отчетного года, учтены в затратах в целях

налогообложения.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 18.** При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что на предприятии ООО «Омега» имеются следующие данные отчетного года.

Авансовый отчет от 20.02.2012 отчетного года № 56. Из кассы получены деньги Е.В. Сидоровым в подотчет 14.02.2009 в сумме 2 тыс. руб. Расход произведен на следующие цели: а) оплата транспортных услуг по счету № 431 на сумму 634 руб., в квитанции к приходному кассовому ордеру без номера, основание оплаты — приобретение канцелярских товаров; б) передано под отчет А.Е. Федорову 1 тыс. руб. Остаток 64 руб. — возврат в кассу 03.05.2009.

Авансовый отчет А.Е. Федорова от 27.02.2012 № 50. Расход произведен на следующие цели: а) чек из магазина на приобретение запасных частей на сумму 1 тыс. руб.; б) квитанция к приходному кассовому ордеру без номера на сумму 750 руб.; отсутствуют название фирмы, основание, дата.

По данным отметки на авансовом отчете выплачено из кассы 27.02.2012 в погашение перерасхода 750 руб.

Все авансовые отчеты утверждены руководителем в апреле отчетного года. В бухгалтерии выполнены бухгалтерские проводки, представленные в табл. 3.

Таблица 3

Бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами

Месяц	Д	К	Сумма, руб.	Содержание операции
Февраль	26	71	634	Оплачены транспортные услуги
	71	71	1000	Передано из под отчета под отчет
	50	71	64	Возврат в кассу
	10	71	1000	Стоимость запасных частей
	26	71	750	По квитанции к кассовому ордеру
	71	50	750	Погашение перерасхода

Все суммы были включены в состав затрат, учитываемых в целях налогообложения.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 19.** При аудите расчетов с подотчетными лицами на ОАО «Восток» установлено: маркетолог Д.И. Карпенко командирован в Москву для повышения квалификации с 01.09.2012 отчетного года сроком на 30 дней. Затем срок продлен директором на 15 дней. Оплата произведена в соответствии с авансовым отчетом, представленным в табл. 4.

Задание по командировке не выполнено, отсутствуют документ о повышении квалификации, командировочное удостоверение. Отчет проверен, принят бухгалтером А.Б. Глебовой, не утвержден директором, на всю сумму авансового отчета в учете выполнена

проводка:

Д 20 «Основное производство» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — на сумму 89 075 руб.

Вся сумма включена в расходы в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

Таблица 4

Информация о командировочных расходах по данным авансового отчета

Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма, руб.
Суточные (45 дней по 1 650 руб. за каждый день)	74 250
Жилье без документов (45 дней по 15 руб. за каждый день)	675
Стоимость железнодорожного билета г. Красноярск — г. Москва	4 200
Стоимость авиабилета г. Москва — г. Красноярск	8 000
Плата за пользование постельными принадлежностями	200
Страховой сбор	100
Литература — пять книг	1650
Итого	89 075

#### Задание

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 20.** В соответствии с договором от 21.07.2012 отчетного года ОАО «Восток» предоставил заем ООО «Формула» 01.08.2012 на сумму 120 тыс. руб. на срок четыре месяца под 10% годовых. В бухгалтерском учете сделана проводка:

Д 58 «Финансовые вложения» — К 51 «Расчетные счета» — на сумму 120 тыс. руб.

В декабре отчетного года от ООО «Формула» поступило письмо с просьбой о пересмотре срока использования займа в связи с финансовыми затруднениями и продлении еще на 9 месяцев (т.е. общий срок предоставленного займа составляет 13 месяцев) с оплатой процентов по итогам трех месяцев.

В декабре отчетного года на расчетный счет поступило 3 тыс. руб. от ООО «Формула» в качестве оплаты процентов по займу. В бухгалтерском учете были сделаны следующие корреспонденции:

Д 51 «Расчетные счета» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — на сумму полученных процентов;

Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 3 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе сумма выданного займа представлена по строке «Краткосрочные финансовые вложения». Аудиторами отмечены нарушения порядка учета выданного займа и представления в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В июле 2012 отчетного года в ОАО «Восток» принято решение о выпуске облигаций сроком на 6 месяцев на общую сумму по номиналу 240 тыс. руб. с целью получения финансовых средств для приобретения нового оборудования. Условия займа — 5% от номинальной стоимости облигации, выплата — раз в три месяца. В учете сделана следующая запись:

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» на сумму 240 тыс. руб. 30.10.2012 и 31.12.2012 были начислены проценты по облигациям на общую сумму 6 тыс. руб. с отражением на счетах бухгалтерского учета:

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При проверке установлено, что средства, полученные от выпуска облигаций, использованы

на текущие нужды (выплата заработной платы, погашение задолженности перед поставщиками).

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 21.** В мае 2012 отчетного года приобретен вексель ОАО «Ютта», номинальная стоимость — 10 тыс. руб., цена приобретения — 8 тыс. руб., с целью вложения финансовых средств и последующей продажи. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 51 «Расчетные счета» — на сумму 8 тыс. руб., другие проводки отсутствуют.

Вексель передан 01.09.2012 по стоимости 7,5 тыс. руб. Операция отражена следующими проводками:

Д 51 «Расчетные счета» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 7,5 тыс. руб.;

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — на сумму 10 тыс. руб.;

Д 99 «Прибыли и убытки» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 2,5 тыс. руб.

Первичных документов, подтверждающих поступление и передачу векселя, нет. Суммы доходов и расходов по векселю ОАО «Ютта» учтены в целях бухгалтерского и налогового учета.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 22.** При проверке затрат, включаемых в себестоимость, установлено, что снабженец В.П. Иванов использует личный автомобиль (марка ВАЗ-2121) в служебных целях. В.П. Иванов получил в 2012 отчетном году по данным кассовых, других платежных документов 10,5 тыс. руб., в том числе: ежемесячная компенсация за 12 месяцев составила 2,8 тыс. руб.; стоимость текущего ремонта в сентябре — 2,2 тыс. руб.; стоимость ГСМ (бензин) — 5,5 тыс. руб. Вся сумма 10,5 тыс. руб. включена в расходы в целях бухгалтерского учета, при расчете налогооблагаемой прибыли корректировки отсутствуют. На предприятии отсутствует приказ об использовании личного автотранспорта и состав (смета) выплат.

В проверяемом периоде имели место представительские расходы: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея. Отсутствует программа мероприятий. Приложены оправдательные документы: чеки ресторанов, пробитые через кассу, от 23.11.2012 в сумме 75,2 тыс. руб., вся сумма отнесена на расходы по производству мебели (так как это является основной деятельностью аудируемого лица), учтена в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

В состав представительских расходов включены расходы на обеды руководства, общая сумма за IV квартал отчетного года составила 27,2 тыс. руб.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.



**Задача 23.** Аудиторская организация «Аудит» проводит аудит бухгалтерской отчетности ГУП «Заря» за 2012 г. В ходе проверки были получены следующие аудиторские доказательства.

ГУП «Заря» осуществляет деятельность по изготовлению мебели. В ходе аудита бухгалтерской отчетности за 2012 г. было установлено следующее. ГУП «Заря» заключило контракт от 11.06.2012 № 47 с Министерством образования и науки Российской Федерации на изготовление партии мебели на сумму 1118 тыс. руб., в том числе НДС в сумме 118 тыс. руб. По итогам выполнения первого этапа по контракту от 11.06.2012 № 47, на расчетный счет ГУП 18.06.2012 поступило 559 тыс. руб. в том числе НДС.

Для участия в конкурсах на заключение государственных контрактов ГУП «Заря» осуществляет обновление оборудования. ГУП «Заря» заключило договор от 20.08.2012 № 89 с ОАО «Факел» на изготовление и поставку оборудования для производства мебели на сумму 354 тыс. руб., в том числе НДС. В сентябре 2012 г. на ГУП «Заря» поступило оборудование без сопроводительных документов, а также получен акт сдачи выполненных работ по договору от 20.08.2012 № 89, счет-фактура № 782 от 20.09.2012.

Бухгалтерские записи по данным учетных регистров ГУП «Заря» представлены в табл. 5.

Таблица 5

Содержание хозяйственной операции	Дата	Д	К	Сумма, тыс. руб.
Поступили денежные средства на расчетный счет за выполнение первого этапа по контракту от 11.06.2012 №47	18.06.2012	51	62	559
Получен акт выполненных работ по договору от 20.08.2012 № 89	05.09.2012	20	' 60	300
Поступило оборудование по договору от 20.08.2012 № 89, без сопроводительных документов от изготовителя, в условной оценке	25.09.2012	08	98	2
По акту приема-передачи основных средств оборудование передано в эксплуатацию	25.09.2012	01	08	2
Изготовлена и отгружена мебель по контракту от 11.06.2012 № 47 в полном объеме	27.09.2012	62	90	1 118
Определена и списана себестоимость реализованной мебели по контракту от 11.06.2012 № 49, в том числе в с/с включены в полном объеме расходы согласно акту выполненных работ по договору от 20.08.2012 №89	27.09.2012	90	20	950
Отражен НДС по реализации	27.09.2012	90	68	118
Поступили сопроводительные документы от изготовителя оборудования, в первичных учетных документах ГУП «Заря» сделана запись: дооценка оборудования	14.11.2012	08	98	298
Начислена амортизация по оборудованию в ноябре	30.11.2012	20	02	8,332
Начислена амортизация по оборудованию в декабре	31.12.2012	20	02	4,166

В бухгалтерском учете, согласно учетной политике, сумма амортизации определена по технической документации изготовителя в течение 5 лет, линейным способом. В налоговом учете данное оборудование относится к 4-й амортизационной группе, срок полезного использования, согласно приказа руководителя ГУП «Заря» определяется следующим образом - нижняя граница плюс один год, линейным способом.

Других операций по данным договорам выполнено не было.

Доходы и расходы для целей бухгалтерского и налогового учета поданным ГУП «Заря» совпадают и соответствуют данным, представленным в таблице.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 24.** При аудите продаж на ОАО «Восток» установлено, что автотранспортному предприятию по договору купли-продажи №170 от 25.03.2012 отчетного года отпущена офисная мебель на сумму 180 тыс. руб. (в том числе НДС). Ранее с автотранспортным предприятием ОАО «Восток» заключило договор от 10.03.2012 № 35/4 на получение транспортных услуг на сумму 210,6 тыс. руб., в том числе НДС. Согласно счету за автотранспортные услуги от 21.03.2012 и товарно-транспортных накладных услуга выполнена в полном объеме в марте отчетного года. Руководство ОАО «Восток» решило провести и взаимозачет по договору № 170 и №35/4 по устной договоренности (02.04.2012). Реализация мебели на сумму 180 тыс. отражена в учете и отчетности за II квартал.

Красноярская оптово-розничная фирма и предприятие ОАО «Восток» имеют договор, предусматривающий расчеты не денежными средствами (бартерными поставками). На проверяемое предприятие поступил сахар 19.12.2012 на общую сумму 150 тыс. руб., в том числе НДС, отгружено мебели 20.01 следующего за отчетным года на эту же сумму (150 тыс. руб., в том числе НДС). В бухгалтерском учете в декабре и сделана проводка:

Д 41 «Товары» — К 43 «Готовая продукция» — на сумму 150 тыс. руб.;

в отчете за IV квартал 2012 г. и I квартал следующего года сумма в отчете о прибылях и убытках не учтена.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 25.** При аудите продаж в марте 2012 отчетного года по данным ООО «Свет» установлено следующее по реализации продукции собственного производства: а) остаток готовой продукции на складе на начало месяца — 120 тыс. руб. по учетным ценам, отклонение (-) экономия — 20 тыс. руб.; б) за месяц поступило на склад: 800 тыс. руб. по учетным ценам, 30 тыс. руб. отклонение (-) — экономия; в) за месяц отгружено и оплачено покупателями: 900 тыс. руб. по учетным ценам, 1800 тыс. руб. — цена реализации (продажи), в том числе НДС.

В марте 2012 г. перечислено за рекламу собственной продукции и газете 64 тыс. руб., в том числе НДС.

В таблице 6 представлены бухгалтерские проводки, которые нашли отражение в учетных регистрах ООО «Свет».

Таблица 6

Бухгалтерские проводки по данным ООО «Свет»

Д	К	Сумма, тыс. руб.	Содержание операции
90	26	900	Реализовано продукции по учетным ценам

51	90	1800	Поступила выручка за продукцию
51	68	146,34	Выделен НДС
90	76	64	Списаны расходы на рекламу

Все суммы вошли в бухгалтерскую отчетность за I квартал 2012 г. Расходы для определения базы по налогу на прибыль в налоговом учете соответствуют расходам в бухгалтерском учете. На данном предприятии используется метод начисления для определения выручки от реализации в целях налогообложения.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 26.** При аудите формирования финансовых результатов на ОАО «Вираж» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Д 99 «Прибыли и убытки» — К 88 «Фонды» в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ОАО «Вираж» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т.е. штрафы, пени в налоговый орган и другие цели без согласия акционеров. В связи с чем на 31.12.2012 отчетного года в балансе показан непокрытый убыток отчетного года в сумме 629 932 руб. При проверке установлено, что расходы, т.е. отчисления в фонды за счет прибыли, за 2012 г. превысил \ \ сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

В ОАО «Вираж» созданы в 2012 г. «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01.2012.

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 27.** При аудите финансовой отчетности ОАО «Восток» установлено, что в учетной политике определена методика формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета одинаково в соответствии с гл. 25 НК РФ.

В ходе выборочной проверки выявлено следующее. По данным учета на 31.12.2012 резерв по сомнительным долгам составлял 65 997,4 руб. Поданным сверок расчетов с дебиторами ОАО «Восток» на 31.12.2012 была предоставлена следующая информация по состоянию дебиторской задолженности и формированию резерва по сомнительным долгам (табл. 7).

За 2012 г. сумма выручки составляет 685 220 тыс. руб. Фактически в 2012 г. в отчет о финансовых результатах в составе управленческих расходов отражена сумма резерва в размере 30,0 тыс. руб.

Таблица 7

Вид дебиторской задолженности по срокам	Сумма, руб.	Расчет резерва по сомнительным долгам, %	Сумма для формирования резерва, руб.
Сроком менее 45 дней	32 825,0	0	0
Сроком от 45 до 90 дней	15 906,2	50	7 953,1
Сроком свыше 90 дней	58 044,3	100	58 044,3
Резерв по сомнительным долгам составляет за 2012 г.			65 997,4

За 2012 г. по резерву по сомнительным долгам был предоставлен расчет постоянных и временных разниц. Информация, полученная в ходе проверки, представлена в табл. 8.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2012 г. указана сумма расходов на формирование резерва по сомнительным долгам - 65 997,40 руб., а также использование средств резерва на сумму 24 051,0 руб. на списание безнадежных долгов. В 2012 году по данным счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» за счет средств резерва в бухгалтерском учете была списана дебиторская задолженность на сумму 24 051,0 руб. Документов, подтверждающих обоснованность списания дебиторской задолженности, не предоставлено.

Таблица 8

Показатель	Сумма по данным ОАО «Восток», руб.
По данным бухгалтерского учета	30 000,00
По данным налогового учета	65 997,40
Разницы, в том числе постоянные	35 997,40
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) по дебету счета 68	7 199,48

#### Задание

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 28.** При аудите бухгалтерской отчетности ОАО «Полис» за 2012 г. установлено, что в проверяемом периоде 30.04.2012 был получен кредит на приобретение оборудования в сумме 12 млн руб. на 12 месяцев. По условиям кредитного договора № 1 открывается не возобновляемая кредитная линия. График погашения кредита представлен в табл. 9.

Таблица 9

№ п/п	Дата	Сумма, млн руб.
1	30.08.2012	4
2	30.12.2012	4
3	30.04.2013	4
	Итого	12

В качестве обеспечения кредита предоставляется имущество в залог по договору от 30.04.2012 залога № 3. Залоговая стоимость им договору залога № 3 составляет 18 млн руб. ОАО «Полис» обязан по кредитному договору № 1 застраховать залоговое имущество на сумм у не

менее залоговой стоимости имущества. ОАО «Полис» предоставило договор страхования имущества от 30.04.2012 №5009 и страховой полис №5009. Срок действия договора страхования 12 месяцев. Страхован сумма — 18 млн. руб., страховая премия составляет 24 тыс. руб.

При проверке установлено, что погашение кредита осуществляется в соответствии с графиком кредитного договора. На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» залоговое имущество учитывается в сумме 20 млн руб., что соответствует его остаточной стоимости на дату заключения договора залога № 3. Операций по кредиту счета 009 залогового имущества по договору залога № 3 за аудируемый период не было. Сумма страховой премии 30.04.2012 была списана в полной сумме 24 тыс. руб. как текущие расходы для целей бухгалтерского и налогового учета.

#### *Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 29.** При аудите ОАО «Звезда» установлено, что по данным отчетности за предыдущие периоды, организация несла ежегодно убытки по гарантийному обслуживанию мебели на сумму 100 тыс. руб. По данным опроса управленческого персонала, по отчетному году ожидается убыток в той же сумме. В отчете о финансовых результатах сумма предполагаемого убытка не отражена. В учетной политике для целей налогового учета формирование резервов не предусмотрено.

В балансе ОАО «Звезда» на 31.12.2012 показатель «Запасы» сформирован по учетным ценам, включая стоимость фурнитуры 25 тыс. руб. (учетная цена), лакокрасочные материалы 75 тыс. руб. (учетная цена). При выполнении аудиторских процедур установлено, что по данным прайсов на 31.12.2012 аналогичная фурнитура оценивается в общей сумме 20 тыс. руб., лакокрасочные материалы в связи с порчей от понижения температуры потеряли свои первоначальные свойства и были оценены инвентаризационной комиссией в акте по факту порчи на сумму 68 тыс. руб.

На основании решения собрания акционеров ОАО «Звезда» в течение 2012 г. было перечислено на содержание спортивной команды «Футболист» 5% от чистой прибыли в качестве благотворительной помощи. В учете операции отражены в корреспонденции:

Д 84 «Нераспределенная прибыль» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 50 тыс. руб.

При формировании бухгалтерской, налоговой отчетности благотворительная помощь включена в состав прочих, внереализационных расходов соответственно.

#### *Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций. Решения к ситуационным задачам

### 3.3 Тестовые задания по дисциплине «аудит»

#### Тест по теоретической части дисциплины

1. В кассовых документах исправления:
  - А) не допускаются
  - Б) допускаются
  - В) допускаются, но только оговоренные
2. В расчет среднего заработка для оплаты больничного листа не включается :
  - А) ежемесячные премии
  - Б) выданные подотчет суммы
  - В) квартальные премии
3. К доходам, с которых не удерживается налог на доходы физических лиц, относятся:
  - А) сумму дивидендов по акциям
  - Б) стоимость призов
  - В) пособия по беременности и родам
4. Удерживаемая из заработной платы общая сумма алиментов не должна превышать:
  - А) 50%
  - Б) 25%
  - В) 100%
5. В случае причинения работником материального ущерба предприятию, не превышающего его среднемесячный заработок, ущерб удерживается:
  - А) только по заявлению работника
  - Б) по распоряжению работодателя, не позднее одного месяца
  - В) по решению членов коллектива
6. Иностранным юридическим лицам (нерезидентам) рублевые счета:
  - А) могут быть открыты в любом банке РФ по их усмотрению
  - Б) только по месту нахождения их представительств и филиалов в РФ в порядке, установленном специальной инструкцией Банка России
  - В) не могут быть открыты не при каких условиях
7. Предоставление льгот по налогу с доходов физических лиц, получаемых не по месту основной работы:
  - А) не производится
  - Б) производится на основании заявления работника
  - В) производится по совокупному доходу по основному и неосновному месту работы
8. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:
  - А) на любые цели по усмотрению руководителя
  - Б) любые цели по усмотрению собственников организации
  - В) цели указанные в чеке
9. В кассе организации можно хранить следующие суммы:
  - А) в неограниченном количестве по усмотрению руководства организации
  - Б) в пределах установленного банком лимита
  - В) в пределах, установленных нормативными документами РФ
10. Осуществление процедур, являющихся частью внутреннего контроля клиента-это.....
  - А) инспектирование записей и документов;
  - Б) инспектирование материальных активов;
  - В) самостоятельное выполнение;
  - Г) подтверждение;
  - Д) анализ;
11. Какой официальный документ выдается включенным в Реестр аудиторским фирмам и аудиторам?
  - А) сертификат;
  - Б) свидетельство;
  - В) стандарт;
  - Г) программа;
  - Д) лицензия;

12. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются: (Ст. 10 3-на №307-ФЗ)

- А) Стандартами саморегулируемых организаций
- В) Федеральными стандартами аудиторской деятельности
- С) Внутренними регламентами аудиторских организаций

13. Кодекс профессиональной этики аудиторов это:

- А) Свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности
- В) Установленные законом правила поведения аудиторов в конкретных ситуациях
- С) Документ, содержащий перечень конкретных ситуаций, создающих угрозу независимости аудитора

#### **3.4. Контрольная работа (заочное обучение)**

Контрольная работа представлена в методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит» для бакалавров направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для заочной формы обучения. Издательство ФГБОУ ВО Уральский ГАУ Екатеринбург 2019 г.

## ОТВЕТЫ К СИТУАЦИОННЫМ ЗАДАЧАМ:

**Решение задачи 1.** Единый уровень существенности можно **рас** считать, используя значимые показатели, которые определены в ПС АД «Существенность и аудиторский риск», одобренном Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ протоколом от 22.01.98 № 2. Показатели для расчета уровня существенности использованы из приложения 1 (табл. 1). Для другой финансовой отчетности показатели, используемые при расчете уровня существенности, будут иные.

Таблица 1

Базовые показатели, используемые для нахождения уровня существенности

Показатель	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (ЗН) [(гр. 2 x гр. 3): 100%]
Балансовая прибыль	598	5	29,9
Валовой объем реализации без НДС	10 005	2	200
Валюта баланса	8 236	2	164,7
Собственный капитал (итого раздел III баланса)	5192	10	519,2
Общие затраты предприятия	9 894	2	197,9

$$С - (29,9 + 200 + 164,7 + 519,2 + 197,9) : 5 = 222,34.$$

В соответствии с положениями Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» показатели, используемые при расчете уровня существенности, не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20%. Для проверки данного условия можно использовать формулу

$$\text{Отклонение, \%} - [(ЗН - УС) : УС] \times 100\%.$$

Расчет процентного отклонения показателей, используемых при расчете уровня существенности, приводится далее.

$$\text{Отклонение, \% (1)} - [(29,9 - 222,34) : 222,34] \times 100\% = -86,55\%.$$

$$\text{Отклонение, \% (2)} = [(200 - 222,34) : 222,34] \times 100\% = -10,05\%.$$

$$\text{Отклонение, \% (3)} = [(164,7 - 222,34) : 222,34] \times 100\% = -25,92\%.$$

$$\text{Отклонение, \% (4)} = [(519,2 - 222,34) : 222,34] \times 100\% = 133,16\%.$$

$$\text{Отклонение, \% (5)} = [(197,9 - 222,34) : 222,34] \times 100\% = -10,99\%.$$

Поскольку несколько показателей (в том числе максимальное и минимальное) отличаются от среднего (222,34 тыс. руб.) более чем на 20%, необходимо определить новое значение уровня существенности:

$$УС = (200 + 197,9) : 2 = 198,95 \text{ тыс. руб.}$$

Общий уровень существенности составляет 198,95 тыс. руб. Данное значение можно округлить в пределах 20%, что составит 200 тыс. руб. Уровень существенности означает предельное значение ошибки, допустимое в бухгалтерской отчетности данного аудируемого лица, в пределах которой на основе этой отчетности можно будет делать правильные выводы.

Для определения наиболее значимых статей баланса необходимо установить, какое удельное значение от валюты баланса будет существенным (1%, 1,5% и т.д., полагаясь на свое профессиональное суждение), и дать ему обоснование. Затем найти удельное значение статей



баланса к валюте баланса. Существенными статьями будут те, которые равны либо более процента, определенного как существенный.

По классам операций необходимо определить, какое удельное значение оборота по дебету, кредиту счета к общему обороту будет существенным (1%, 2% и т.д., полагаясь на свое профессиональное суждение), и дать ему обоснование. Затем найти удельное значение оборотов по конкретному счету к общему обороту за аудируемый период. Существенными оборотами будут те, которые равны либо более процента, определенного как существенный.

**Решение задачи 2.** Для построения выборки необходимо определить элементы выборки (ЭВ):

$$\text{ЭВ} = (\text{ГС} \times \text{к}) : \text{УС},$$

где ГС — генеральная совокупность; к — коэффициент проверки;

УС — уровень существенности.

Из генеральной совокупности исключаются элементы наибольших значений и ключевые значения. По условию задачи они отсутствуют.

$$\text{ЭВ} = (500\,000 \times 0,7) : 10\,000 = 35,$$

где к = 0,7, так как система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок нет существенных искажений.

Далее определяются элементы выборки методом случайного отбора по формуле

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

где ЗК — значение конечное;

ЗН — значение начальное;

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

По данным условия мы имеем ЗН, ЗК.

$$(1050 - 50)\text{СЧ} + \text{ЗН}.$$

Используя данный алгоритм, находим семь первых значений выборки.

Далее расчет и значения, попавшие в выборку, не приводятся, так как при решении может быть использовано любое случайное число из таблицы случайных чисел, следовательно, результаты будут различными, однако процедуры построения такой выборки, а также алгоритм расчета остаются теми же.

**Решение задачи 3.** Для построения выборки необходимо определить элементы выборки (ЭВ):

$$\text{ЭВ} = (\text{ГС} \times \text{к}) : \text{УС},$$

где ГС — генеральная совокупность; к — коэффициент проверки;

УС — уровень существенности.

Из генеральной совокупности исключаются элементы наибольших значений и ключевые значения. По условию задачи они отсутствуют.  $\text{ЭВ} = (500\,000 \times 2) : 10\,000 = 100,$

где к = 2, так как система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок были выявлены существенные искажения.

Далее определяется интервал выборки (ИВ):

$$\text{ИВ} = (\text{ЗК} - \text{ЗН}) : \text{ЭВ},$$

$$\text{ИВ} = (1050 - 50) : 100 = 10$$

Интервал выборки равен 10, таким образом элементы выборки определяются как  $\text{ЗН} + \text{ИВ}$ .

Первый элемент, попавший в выборку, будет номер документа — 60, т.е.  $50 + 10 = 60$ .

Второй элемент — 70, третий — 80, четвертый — 90, пятый — 100, шестой — 110, седьмой — 120 и т.д.

Из всей совокупности документов аудитор будет проводить проверку по номерам 60,70,80,90,100,110,120 и т.д. и на их основе делать вывод о состоянии информации, содержащейся во всей документации.

Можно построить выборку, определив стартовое число с использованием таблицы случайных чисел. Стартовое число (СЧ) определяется следующим образом:

СЧ - ИВ x СЧ + ЗН.

В нашем случае ЗН равно 50, случайное число берется из таблицы случайных чисел случайным образом. Далее к стартовому числу прибавляется интервал, в нашем случае интервал равен 10. Используя данный алгоритм, находим семь первых значений выборки.

Далее расчет и значения элементов, попавших в выборку, не приводятся, так как при решении может быть использовано любое случайное число из таблицы случайных чисел, следовательно, результаты будут различными, однако процедуры построения такой выборки, а также алгоритм расчета остаются теми же.

**Решение задачи 4.** В соответствии с п. 4 ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства», утвержденного приказом Минфина России от 16.08.2011 № 99н, аудитор проводит сбор аудиторских доказательств по предпосылкам подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, сделанным руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитору в соответствии с п. 10 Правила (стандарта) № 3 «Планирование аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, необходимо подготовить программу аудита. Аудитор составляет и документально оформляет программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В программу аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой)

отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита.

Программа аудита финансовых вложений может включать следующие аспекты по предпосылкам:

предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, событий и иных фактов хозяйственной жизни:

*возникновение* — отраженные в учете хозяйственные операции с финансовыми вложениями, события и иные факты хозяйственной жизни фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица, что подтверждается его бизнес-процессами, счетами, полученными от дебиторов, кредиторов на оплату, а также погашение такой задолженности, первичными учетными документами, свидетельствующими о возникновении операций с ними;

*полнота* — отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций с финансовыми вложениями, событий и иных фактов хозяйственной жизни, подлежащих учету, что подтверждается непротиворечивостью данных аналитического, синтетического учетов, оборотно-сальдовой ведомости, соответствующих показателей в бухгалтерской отчетности в части финансовых вложений, а также задолженностью, возникшей в связи с осуществлением операций с ними;

*точность* — суммы и прочие данные, относящиеся к отраженным в учете хозяйственным операциям с финансовыми вложениями, событиям и иным фактам хозяйственной деятельности, представлены надлежащим образом, что подтверждается правильностью выполненных расчетов по формированию их стоимости, резерва под снижение их стоимости, отражением доходов и расходов, возникших в связи с операциями с финансовыми вложениями;

*отнесение к соответствующему периоду* — хозяйственные операции с финансовыми вложениями, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в соответствующем отчетном периоде, что подтверждается надлежаще оформленными документами (первичные учетные документы, свидетельствующие о поступлении, выбытии финансовых вложений, учетные регистры, внутрифирменные положения по планированию, учету и контролю операций с финансовыми вложениями, договорная документация);

*классификация* — хозяйственные операции с финансовыми вложениями, события и иные факты хозяйственной жизни отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета, что

подтверждается первичными учетными документами; учетными регистрами; договорной документацией; документами, полученными от дебиторов, кредиторов при осуществлении операций с финансовыми вложениями; внутрифирменными положениями по планированию, учету и контролю операций с финансовыми вложениями;

предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода:

*существование* — отраженные в учете активы, обязательства и капитал в связи с осуществлением операций с финансовыми вложениями фактически существуют, что подтверждается результатами их инвентаризации, а также задолженности, возникшей при осуществлении операций с ними, первичными учетными документами, свидетельствующими их наличие, формировании и погашении задолженности перед третьими лицами;

*права и обязательства* — аудируемое лицо обладает правами или контролирует права на отраженные финансовые вложения, а также представленные обязательства, являются именно таковыми для аудируемого лица, что подтверждается договорной документацией на полученные, переданные финансовые вложения, первичными учетными документами, свидетельствующими об осуществлении операций с ними, счетами к оплате, учетными регистрами;

*полнота* — отсутствуют не отраженные в бухгалтерском учете активы, обязательства и капитал, в связи с операциями с финансовыми вложениями, подлежащими учету, что подтверждается непротиворечивостью данных аналитического, синтетического учетов, оборотно-сальдовой ведомости, соответствующих показателей в бухгалтерской отчетности в части финансовых вложений, а также задолженности, капитала, возникших в связи с осуществлением операций с ними;

*оценка и распределение* — финансовые вложения, обязательства, возникшие в связи с операциями с ними, и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые результирующие оценки и корректировки по распределению стоимости отражены правильно, что подтверждается первичными учетными документами, свидетельствующими формирование оценки финансовых вложений, внутрифирменными положениями по планированию, учету и контролю операций с ними, утвержденными корректировками, учетными регистрами, соответствующими показателями в бухгалтерской отчетности.

предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении представления и раскрытия информации:

*возникновение, права и обязательства* — отраженные в бухгалтерской отчетности хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни в части финансовых вложений фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица;

*полнота* — все хозяйственные операции в части финансовых вложений, события и иные факты хозяйственной жизни, которые подлежат включению в бухгалтерскую отчетность, включены в нее;

*классификация и понятность* — финансовая информация по финансовым вложениям представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней хозяйственные операции с финансовыми вложениями, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в понятной форме;

*точность и оценка* — финансовая и прочая информация в части финансовых вложений раскрыта достоверно и в надлежащих суммах.

В соответствии с п. 12 Правила (стандарта) № 3 «Планирование аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, программа аудита должна по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе аудита. Причины внесения значительных изменений в программу аудита должны быть документально зафиксированы.

**Решение задачи 5.** При аудите правильности формирования уставного капитала ОАО «Восток» установлено, что оплата акций новой эмиссии акционером Е.К. Фроловым осуществлена неденежными средствами (передан станок). Стоимость станка определена по согласованию с другими акционерами и составила 17 тыс. руб. В соответствии со ст. 34, п. 2,3 Федерального

закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в последующей редакции) установлено следующее:

- оплата акций, распределяемых среди учредителей общества при его учреждении, дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций общества при его учреждении определяется договором о создании общества, а дополнительных акций — решением об их размещении;
- при оплате дополнительных акций неденежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится советом директоров (наблюдательным советом);
- при оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества и советом директоров (наблюдательным советом) общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Следовательно, оценку станка, внесенного в оплату акций дополнительной эмиссии Фроловым, должен был определять совет директоров ОАО «Восток», для определения рыночной цены должен был быть привлечен независимый оценщик.

Привлеченный аудиторами независимый оценщик определил стоимость станка равной 15 тыс. руб. В соответствии со ст. 34 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ дополнительные акции и иные эмиссионные ценные бумаги общества, размещаемые путем подписки, размещаются при условии их полной оплаты. На момент проведения аудита уставный капитал сформирован не полностью, что может поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности организации.

При проверке обоснованности принятия решения по выплате дивидендов установлено следующее.

В нарушение ст. 42 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ принято решение руководителя о выплате дивидендов. Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа) принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества.

Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. Следовательно, принятие решения руководителя ОАО «Восток» незаконно. В ОАО «Восток» начисление дивидендов в бухгалтерском учете отражено 30.08.2012, т.е. ранее трех месяцев после полугодия. Статьей 42, п. 2 установлено, что дивиденды выплачиваются из чистой прибыли общества. Начисление дивидендов должно отражаться:

Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 75 «Расчеты с учредителями».

В соответствии со ст. 224 НК РФ ставка налога с физических лиц устанавливается в размере 9% в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание налога с физических лиц с дивидендов должно отражаться проводкой:

Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».

**Решение задачи 6.** При аудите кассовых операций ОАО «Прогресс» на момент проведения аудита установлено, что в нарушение п. 5.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П, не все приходные кассовые ордера (№ 18 от 01.11.2012 — на сумму 2,4 тыс. руб.; № 19 от 01.11.2012 — на сумму 3,5 тыс. руб.) и расходный кассовый ордер (№ 20 от 04.11.2012 — на сумму 2 тыс. руб.) отражены в кассовой книге.

В соответствии с п. 5.2 Положения о порядке ведения кассовых операций записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру. Согласно п. 2.5 Положения о порядке ведения кассовых операций кассовая книга, оформляемая на бумажном носителе, должна быть пронумерована, прошнурована до начала ее ведения, заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера данного предприятия, скрепляется оттиском печати. В соответствии с п. 1.6 Положения о порядке ведения кассовых операций кассир должен ознакомиться под подпись с установленными должностными правами и обязанностями. В соответствии со ст. 244 ТК РФ письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, т.е. о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста 18 лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество.

В ОАО «Прогресс» кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.2012, однако обязательство о материальной ответственности подписано только 03.06.2012.

При проверке соблюдения положений Порядка ведения кассовых операций установлено следующее.

Инвентаризация по кассе проведена 24.12.2012. Недостач и излишков не установлено, замечания отсутствуют, однако на момент проведения инвентаризации в кассовой книге находились неучтенные приходные кассовые ордера (№ 18 и 19) и расходный кассовый ордер (№ 20). Перед инвентаризацией должна быть получена расписка кассира о том, что неучтенных документов и средств нет. В состав инвентаризационной комиссии не может входить материально ответственное лицо.

В соответствии с п. 2.2 Положения о порядке ведения кассовых операций хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данному предприятию, не предусмотрено за исключением случаев осуществления организацией функций платежного агента.

В кассе ОАО «Прогресс» хранятся денежные средства кассы взаимной помощи. При проведении инвентаризации такие денежные средства должны быть оприходованы как излишки и отражены проводкой:

Д 50 «Касса» — К 91 «Прочие доходы и расходы»,

В соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и Порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4000 до 5000 руб., на юридических лиц — от 40 000 до 50 000 руб.

**Решение задачи 7.** При проверке кассовых операций в ходе аудита установлено, что общество в нарушение ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» осуществляет наличные денежные расчеты при продаже товаров без применения контрольно-кассовой техники.

Оплата за реализованное топливо принимается по открытой ведомости. В соответствии с п. 3.1 и 3.2 Положения о порядке ведения кассовых операций прием наличных денег кассами предприятий производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным письменным распоряжением руководителя организации.

О приеме денег выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписями главного бухгалтера или лица, на это уполномоченного, и кассира, заверенная печатью (штампом) кассира или оттиском кассового аппарата.

В ОАО «Удача» итоговая сумма по открытой ведомости внесенной платы за реализованное топливо отражается в кассовой книге в конце месяца. Пунктом 5.2 Положения о порядке ведения кассовых операций установлено, что все поступления и выдачи наличных денег предприятия учитывают в кассовой книге. В соответствии с п. 5.3 Положения о порядке ведения кассовых операций кассир сверяет данные, содержащиеся в кассовой книге, с данными кассовых документов, выводит в кассовой книге сумму остатка наличных денег на конец рабочего дня и

проставляет подпись.

По данным проверки установлено, что кассир О.К. Иванова передавала свои полномочия работникам бухгалтерии во время ее отсутствия. В соответствии с п. 1.6 Положения кассир не имеет права передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам. В результате данного нарушения выявлено, что не отражено по данным кассовой книги 14,8 тыс. руб.

Топливо работникам ОАО «Удача» реализовывалось по стоимости ниже расходов, расходы по приобретению составили 16 тыс. руб., стоимость реализации — 14,8 тыс. руб. Для целей налогообложения налоговая база в соответствии с гл. 25 НК РФ при расчетах с взаимозависимыми лицами определяется как разница стоимости топлива по рыночной цене (за исключением НДС) и расходов, связанных с их приобретением. В данном случае рыночная цена составляет 18 тыс. руб. Таким образом, в ОАО «Удача» необходимо доначислить сумму НДС, налога на прибыль.

**Решение задачи 8.** При проверке финансовых вложений ОАО «Восток» установлено, что стоимость переданного в счет вклада в уставный капитал ООО «Ритм» компьютера определена по согласованию с учредителями и составила 21 тыс. руб. В соответствии со ст. 15 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» определено, что если номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежным вкладом, составляет более 20 тыс. руб., установленных на дату представления документов для государственной регистрации общества или соответствующих изменений в уставе, такой вклад должен оцениваться независимым оценщиком. Номинальная стоимость (увеличение номинальной стоимости) доли участника общества, оплачиваемой таким неденежным вкладом, не может превышать сумму оценки указанного вклада, сделанной независимым оценщиком.

Следует проверить наличие принятого решения собрания акционеров ОАО «Восток» о том, что ОАО «Восток» выступает учредителем ООО «Ритм». При отсутствии такого решения передача компьютера может быть признана незаконной.

В бухгалтерском учете ОАО «Восток» внесение основных средств в качестве вклада в уставный капитал ООО «Ритм» согласно п. 85 Методических указаний по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, должно отражаться следующими проводками:

Д 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» — К 01 «Основные средства» — списана первоначальная стоимость переданного объекта в сумме 30 тыс. руб.;

Д 02 «Амортизация основных средств» — К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» — списана сумма начисленной амортизации - 12 тыс. руб.;

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств» — отражена остаточная стоимость переданного в счет вклада в уставный капитал объекта основных средств в сумме 18 тыс. руб.

Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам» — восстановлен НДС согласно п. 3 ст. 170 НК РФ по объекту основных средств, переданному в счет вклада в уставный капитал в сумме 3,24 тыс. руб. (18 тыс. руб. х 18%/100%);

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — списан восстановленный НДС в сумме 3,24 тыс. руб.;

Д 58 «Финансовые вложения» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — отражена задолженность оплаченной доли уставного капитала в ООО «Ритм» в сумме 21 тыс. руб.;

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — определен финансовый результат (убыток) в сумме 0,24 тыс. руб. (21 тыс. руб. - 18 тыс. руб. - 3,24 тыс. руб.).

В соответствии со ст. 277 НК РФ установлены особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд)

организации: не признается прибылью (убытком) налогоплательщика-акционера (участника, пайщика) разница между стоимостью вносимых в качестве оплаты имущества, имущественных прав и номинальной стоимостью приобретаемых акций (долей, паев). При этом стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с дополнительными расходами, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны. Таким образом, стоимость вносимого компьютера в счет вклада в уставный капитал в ООО «Ритм» в целях налогообложения признается равной 18 тыс. руб. при условии, что суммы начисленной амортизации в целях бухгалтерского учета и налогообложения равны.

В бухгалтерском балансе все финансовые вложения, как долгосрочные, так и краткосрочные, представлены по строке «Краткосрочные финансовые вложения». В соответствии с п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 6 ПБУ 19/02 организация ведет аналитический учет финансовых вложений таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

**Решение задачи 9.** При проверке финансовых вложений ОАО «Восток» установлено, что стоимость приобретенных акций ОАО «Темп», по данным учета, составила 21 тыс. руб., в том числе номинальная стоимость — 20 тыс. руб. и стоимость услуг консультанта — 1 тыс. руб. По данным аудита, стоимость акций должна составлять 21,5 тыс. руб., так как в соответствии с п. 8 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Следовательно, в бухгалтерском учете ОАО «Восток» стоимость акций ОАО «Темп» определена неверно. По данным учета, разница между покупной и номинальной стоимостью отражена по Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на сумму 5 тыс. руб. Сумма разницы между ценой покупки и номинальной ценой составляет 500 руб. В учете, возможно, была допущена арифметическая ошибка.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. В нарушение данного положения в ОАО «Восток» операции по приобретению акций ОАО «Темп» отражены по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Расходы за услуги депозитария в целях бухгалтерского учета в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» относятся к прочим расходам. Они должны учитываться на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Следовательно, отражение таких расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» необоснованно. В целях налогового учета расходы, связанные с обслуживанием приобретенных налогоплательщиком ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, в соответствии со ст. 265 НК РФ являются внереализационными расходами.

При проверке правильности учета акций ОАО «Простор» установлено, что первоначальная стоимость акций определена верно (покупная цена - 90 руб. за 1 акцию, приобретено 50 шт.). Однако по данным опубликованных котировок по акциям ОАО «Простор» их стоимость на 31.12.2012 установлена равной 80 руб. за 1 акцию, что составляет 4 тыс. руб. по акциям ОАО

«Простор» в совокупности. В соответствии с п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная цена. Пунктом 20 ПБУ 19/02 установлено, что финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов) или увеличение доходов или расходов у некоммерческой организации в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений. Таким образом, в бухгалтерском балансе стоимость акций ОАО «Простор» должна быть отражена по текущей рыночной цене, т.е. в сумме 4 тыс. руб. Разница должна быть отражена: Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 58 «Финансовые вложения» — на сумму 500 руб.

Поступление дивидендов от эмитентов акций отражено:

Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — К 99 «Прибыли и убытки».

В соответствии с п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н, установлено, что поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), являются прочими. Следовательно, их необходимо отражать в бухгалтерском учете не по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки», а по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

**Решение задачи 10.** При проверке денежных выплат рабочим и служащим установлено, что при подсчете итоговой суммы допущена арифметическая ошибка, в результате которой сумма данных расходов на 400 тыс. руб. завышена (по данным аудируемого лица — 196 800 тыс. руб., поданным проверки — 196 400 тыс. руб.). При изучении состава выплат выявлено следующее.

В целях бухгалтерского учета в соответствии с п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н, определено, что расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Пунктом 5 ПБУ 10/99 установлено, что расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Следовательно, расходы, связанные с оплатой проезда городским транспортом до места работы и обратно, и оплата за питание в связи с ростом цен (2000 тыс. руб.), материальная помощь по случаю пожара (7200 тыс. руб.), разовая единовременная помощь рабочим (2100 тыс. руб.), предоставление подарков по случаю дня рождения, ухода на пенсию (5100 тыс. руб.), а также начисления за время нетрудоспособности по больничным листам (4000 тыс. руб.) расходами по обычным видам деятельности признаны быть не могут.

Начисления за время нетрудоспособности по больничным листам в соответствии со ст. 3 Федерального закона от 29.12.2004 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» установлено, что в 2012 г. пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) выплачивается застрахованному за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, а с четвертого дня временной нетрудоспособности — за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Согласно ст. 14 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном



социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей установленную в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (далее — Закон № 212-ФЗ) на соответствующий календарный год предельную величину базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации. На 2012 год предельная величина страховых взносов составляла 512 тыс. руб.

Следовательно, начисления за первые три дня нетрудоспособности в сумме 1000 тыс. руб. оплачивает организация. Данные затраты признаются расходами организации как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета. Расходы в части начислений за первые три дня нетрудоспособности страховыми взносами не облагаются.

Начисления за время нетрудоспособности по больничным листам с четвертого дня должны проводиться за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Оплата за проезд городским транспортом до места работы и обратно, оплата за питание в связи с ростом цен, материальная помощь по случаю пожара, разовая единовременная помощь рабочим, предоставление подарков по случаю дня рождения, по случаю ухода на пенсию могут быть признаны прочими расходами организации. Пунктом 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» определено, что к прочим расходам относятся перечисления средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, а также прочие внереализационные расходы. Данные расходы должны быть предусмотрены во внутрифирменных положениях, а также согласованы с высшим органом управления организацией (собственником). Расходы по обычным видам деятельности в части денежных выплат в бухгалтерском учете завышены на сумму 20 400 тыс. руб. (в том числе по больничным, начиная с четвертого дня болезни 4000 тыс. руб. и прочие выплаты 16 400 тыс. руб.). Однако прочие выплаты (в сумме 16 400 тыс. руб.) могут быть отражены в составе прочих расходов на основании внутрифирменных положений.

В целях налогообложения в соответствии со ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. Статьей 270 НК РФ определен перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения. В проверяемом периоде расходы на оплату труда в целях налогообложения завышены на сумму 20 400 тыс. руб., так как по условиям трудовых договоров иные выплаты помимо заработной платы и премий не предусмотрены.

В соответствии со ст. 7 Закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Не подлежат обложению страховыми взносами по ст. 9 Закона № 212-ФЗ, в частности, государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию; суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов: физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью; работникам (родителям) при

рождении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка; а также суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 руб. на одного работника за расчетный период.

По данным проверки установлено, что неверно определена база по страховым взносам (все выплаты в сумме 196 800 тыс. руб.), следовало исключить суммы по временной нетрудоспособности (5000 тыс. руб.), материальную помощь по случаю пожара, при условии наличия надлежаще оформленных документов (7200 тыс. руб.), разовую единовременную помощь рабочим, в размере, не превышающем 4000 руб. на одного работника за расчетный период. В связи с чем завышена сумма страховых взносов на 4290 тыс. руб. (по данным аудируемого лица — 59 040 тыс. руб. (196 800 тыс. руб. x 30% : 100%), по данным проверки — 54 750 тыс. руб. (196 800 - 5000 - 7200 - 2100) x 30% : 100%), а также завышены расходы организации в целях налогообложения.

**Решение задачи 11.** При аудите операций по поступлению объектов основных средств выявлены нарушения требований законодательства. В нарушение п. 8 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» неверно определена первоначальная стоимость объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, приобретенных за плату. Поданным аудируемого лица, первоначальная стоимость составила 1800 тыс. руб. (в том числе НДС 2745 тыс. руб.). В соответствии с п. 8 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В соответствии с ПБУ 6/2001 первоначальная стоимость основных средств для бухгалтерского учета составила 1 529 924 руб. (в том числе 1 525 424 руб. — цена покупки без НДС, 4500 руб. — расходы по транспортировке объектов основных средств). Первоначальная стоимость в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета должна формироваться по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». После принятия к учету объектов основных средств должна быть составлена проводка:

Д 01 «Основные средства» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы» — на сумму 1 529 924 руб.

По данным аудируемого лица, в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» отражена сумма амортизации (420000 руб.) по данным передающей стороны. В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета такая операция не предусмотрена. Неверно учтены проценты, а также определена сумма за пользование банковским кредитом (по данным аудируемого лица — 37 500 руб., по данным проверки — 36 885 руб. (1 800 000 руб. x 25% : 100% : 366 дн. x 30 дн.)) в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 12 ст. 259 НК РФ организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Следовательно, в целях налогообложения может быть использована информация про-

дающей стороны для определения суммы амортизации при расчете налога на прибыль.

Первоначальная стоимость объектов основных средств в соответствии со ст. 257 НК РФ определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ. Стоимость основных средств в целях налогового учета составляет 1529924 руб. (в том числе 1 525

424 руб. — цена приобретения без НДС, 4500 руб. — расходы на доставку объектов). В соответствии со ст. 265 НК РФ расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида учитываются в составе внереализационных расходов. При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного). Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами. Сумма расходов за пользование заемными средствами признается в целях налогообложения в соответствии со ст. 269 НК РФ.

**Решение задачи 12.** В ходе проверки операций по выбытию основных средств установлено, что в нарушение п. 1.2 Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве» (в последующей редакции) не оформлен акт на списание основных средств формы № ОС-4. При отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с выбытием подъемника, не соблюдались требования Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, в частности, начисление заработной платы рабочим за демонтаж подъемника указано по дебету счета 20 «Основное производство», а следовало — по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»; поступление металлолома от списания основных средств показано по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», следовало — по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В бухгалтерском учете отсутствует начисление страховых взносов по заработной плате рабочих за демонтаж подъемника. В соответствии со ст. 7 закона № 212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами признаются любые выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Значит, необходимо было в бухгалтерском учете отразить страховые взносы: Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — на сумму 750 руб.  $[(2500 \times 30\%) : 100\%]$ .

В соответствии с п. 31 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» доходы и расходы от списания объектов основных средств в бухгалтерском учете подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов, т.е. на счет 91 «Прочие доходы и расходы». В связи с чем неверно определен финансовый результат от выбытия подъемника. По данным аудируемого лица, сумма убытка составила 777,5 тыс. руб. Поданным проверки, убыток равен 528,45 тыс. руб. (в том числе 525 тыс. руб. — остаточная стоимость за 28 месяцев в связи с преждевременным выбытием подъемника, 2,5 тыс. руб. — заработная плата рабочим за демонтаж; 750 руб. — страховые взносы от начисленной заработной платы рабочим за демонтаж; 200 руб. — стоимость лома от списания основных средств). Преждевременное выбытие объектов основных средств возможно после их эксплуатации в агрессивной среде, что должно подтверждаться документально, в связи с чем необходимо было пересмотреть срок эксплуатации подъемника, указанного в технической документации (8 лет). В ходе аудита были получены только устные разъяснения, которые не могут быть использованы как надлежащие и достаточные аудиторские доказательства.

В соответствии со ст. 265 НК РФ внереализационные расходы, не связанные с производством и реализацией, включают обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

Недоначисленная сумма амортизации включается в составе внереализационных расходов в

размере, определенном по данным налогового учета. По положению ст. 259.3 НК РФ в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2. Данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом.

В соответствии с главой 25 НК РФ под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте со взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

По данным аудита в проверяемом периоде имело место неправомерное занижение налоговой базы по налогу на прибыль в сумме 246,55 тыс. руб. (775 тыс. руб. - 528,45 тыс. руб.). Рекомендуются внести соответствующие корректировки, подготовить уточненные налоговые декларации.

**Решение задачи 13.** В 2012 г., по данным ГУП «Звезда», имело место списание средств целевого финансирования. Общая сумма целевого финансирования за 2012 г. составила 15 000 тыс. руб. в том числе 11800 тыс. руб. на проведение реконструкции объектов основных средств.

В учетной политике ГУП «Звезда» отсутствует информация об условиях признания в бухгалтерском учете целевого финансирования. В соответствии с п. 7 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н, признание целевого финансирования возможно по мере возникновения целевого финансирования или по мере фактического получения ресурсов. Фактически ГУП «Звезда» признает целевое финансирование по мере возникновения целевого финансирования.

В ходе проверки было выявлено, что за счет средств целевого финансирования из федерального бюджета была проведена реконструкция основного цеха на общую сумму 11 800 тыс. руб. Согласно отчету об использовании целевых средств по состоянию на 31.12.2012 финансирование реконструкции основного цеха было в размере 11 800 тыс. руб., выполнено работ на сумму 12 200 тыс. руб., в том числе НДС. Акт выполненных работ формы КС-2 не предоставлен. В соответствии с п. 71 Методических указаний по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н, определено, что приемка законченных работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств оформляется соответствующим актом.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью за 2012 г. по субсчету 3 «Строительство объектов основных средств» счета 08 по объекту «Реконструкция основного цеха» по кредиту отражена сумма 10170 тыс. руб. Другие объекты учета по субсчету 3 «Строительство объектов основных средств» счета 08 в проверяемом периоде отсутствовали. Следовательно, фактические расходы на реконструкцию основного цеха превысили объем финансирования на 400 тыс. руб. (12 200 - 11 800).

Сумма НДС в размере 1830 тыс. руб. была принята к вычету в полном объеме. Следует обратить внимание, что согласно п. 2 ст. 146 НК РФ определено, что имущество (основные средства), приобретаемое за счет средств целевого бюджетного финансирования и оплачиваемое с учетом НДС, который вычету не подлежит, покрывается за счет соответствующего источника. Следовательно, сумма НДС, перечисленная ГУП «Звезда» поставщикам, подрядчикам по реконструкции основного цеха за счет средств целевого финансирования, не может быть принята к вычету. Сумма НДС должна покрываться за счет соответствующего источника, т.е. целевого финансирования, путем включения ее в стоимость объекта. В данном случае в размере 1830 тыс. руб., т.е. в объеме суммы целевого финансирования должна быть включена в стоимость реконструкции.

В ходе проверки установлено, что для целей бухгалтерского и налогового учета за период

реконструкции основного цеха начислялась амортизация в сумме 10 тыс. руб. В соответствии с п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 56н, в течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Следовательно, если период реконструкции превышает 12 месяцев, то начисление амортизации приостанавливается. В данном случае реконструкция продолжалась 13 месяцев. Начисление амортизации в размере 10 тыс. руб. в целях бухгалтерского учета неправомерно.

В соответствии со ст. 256 НК РФ из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства: переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование; переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев; находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев. Следовательно, в проверяемом периоде завышены расходы в целях налогового учета на сумму 10 тыс. руб. Необходимо подготовить\* уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль.

Вся сумма целевого финансирования в размере 15 000 тыс. руб. была отражена в учете корреспонденцией: Д 98-5 - К 91-19 как доходы целевого финансирования. По целевому финансированию реконструкции основного цеха списание суммы со счета 98 «Доходы будущих периодов» в доход ГУП «Звезда» должно проводиться в течение срока полезного использования объекта внеоборотных активов в размере начисленной амортизации, а не во всей сумме финансирования. В соответствии с п. 9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе: суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов — на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации согласно действующим правилам. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как внереализационные доходы; бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

В соответствии с п. 14 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 56н, стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Стоимость реконструкции основного цеха за счет средств целевого финансирования в бухгалтерском учете должна либо увеличивать первоначальную стоимость основного цеха, либо учитываться как отдельный инвентарный объект. В любом случае в бухгалтерском учете в части данного объекта амортизация начисляется.

Следует обратить внимание, что в соответствии с главой 25 НК РФ данный объект исключается из состава амортизируемого имущества. Подпунктом 3 п. 2 ст. 256 «Амортизируемое имущество» НК РФ определено, что не подлежат амортизации следующий вид амортизируемого имущества: имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Указанная норма не применяется в отношении имущества, полученного налогоплательщиком при приватизации. Следовательно, по объекту реконструкции основного цеха за счет средств целевого финансирования начисленная сумма амортизации в целях налогообложения не может быть признана расходом организации.

В статье 251 «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы» НК РФ раскрыты доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, в том числе в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Кроме того, в ходе выборочной проверки представленных документов выявлено следующее. В подтверждение использования целевых средств были предоставлены акты выполненных работ подрядчиков, некоторые копии договоров с подрядчиками, которые датированы до даты заключения договора на получение целевого финансирования. Данный факт может свидетельствовать о нецелевом использовании средств бюджетного финансирования.

**Решение задачи 14.** При проверке нематериальных активов в ОАО «Восток» установлено, что неверно признаны в качестве нематериальных опытно-конструкторские работы, которые не дали положительных результатов.

В соответствии с п. 2 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» не могут быть признаны нематериальными активами научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие положительного результата, а также не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. По данным аудируемого лица, опытно-конструкторские работы, не давшие положительных результатов, учтены в составе нематериальных активов в сумме 90 тыс. руб. с 15 апреля проверяемого периода. По этим объектам начислена амортизация исходя из срока использования 10 лет и составила, по данным аудируемого лица, в отчетном периоде 6750 руб. В соответствии с п. 18 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» определено, что по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. В целях бухгалтерского учета неверно определены расходы в части амортизации по нематериальным активам, завышены на 6750 руб., а также неправильно сформирован показатель в отчетности по статье «Нематериальные активы».

В соответствии с п. 17 ПБУ 17/02 «Учет научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», утвержденного приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н, определено, что прочими расходами отчетного периода признаются также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата. В целях бухгалтерского учета следовало опытно-конструкторские расходы по усовершенствованию процесса технологии изготовления мебели, которые не дали положительного результата списать в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме 90 тыс. руб. в период, когда информация об этом была документально оформлена. Следовательно, неправильно определены прочие расходы в сумме 90 тыс. руб. в сторону занижения. Общая сумма искажения расходов составила 83 250 руб. (90 000 - 6750) в сторону занижения.

В соответствии со ст. 257 НК РФ определено, что нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака). К нематериальным активам, в частности, относятся исключительное

право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование.

Активы, в частности опытно-конструкторские работы, не давшие положительных результатов (90 тыс. руб.), признанные нематериальными ОАО «Восток», не являются таковыми по нормам гл. 25 НК РФ, расходы в части их амортизации не будут признаваться обоснованными при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Однако ст. 262 НК РФ определены понятия расходов на научные исследования и (или) опытноконструкторские разработки при наличии надлежаще оформленных документов. Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, независимо от результатов признаются для целей налогообложения в состав прочих расходов после завершения этих разработок (отдельных этапов) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Таким образом, имеет место занижение расходов в целях налогообложения на сумму 83 250 руб. (90 000 — 6750), следовательно, излишне исчисленный налог на прибыль в размере 16 650 руб. (83 250 x x 20% /100%).

Данное искажение оказывает влияние на бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, налоговую декларацию по налогу на прибыль.

**Решение задачи 15.** Фирменный знак, по данным аудируемого лица, оценен стоимостью 120 тыс. руб., принят к учету с 17.07.2012, амортизация начислялась исходя из 10 лет. В соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007 для признания объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий: а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации); б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации — патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам; в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена; ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы. Пунктом 4 ПБУ 14/2007 должно быть подтверждено исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров.

Учитывая требования НБУ 14/2007, неправомерно завышен показатель в отчетности по статье «Нематериальные активы» в сумме 150 тыс. руб., а также сумма расходов в части амортизации. ОАО «Восток» необходимо документально подтвержденные расходы в сумме 6 тыс. руб. учитывать в составе счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» до получения государственной регистрации товарного знака.

Активы, в частности фирменный знак, признанные нематериальными ОАО «Восток», не являются таковыми по нормам главы 25 НК РФ, расходы в части их амортизации не будут признаваться обоснованными при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Следовательно,



расходы завышены на сумму 5 тыс. руб. в отчетном периоде.

**Решение задачи 16.** При проверке операций с материалами установлено, что не ведется учет материалов, принятых на ответственное хранение.

В соответствии с п. 14 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре. В бухгалтерском учете ОАО «Восток» информация о материалах, принятых на ответственное хранение, отсутствует. В соответствии с п. 155 Методических указаний по учету материально-производственных запасов в случае отсутствия у организации права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие материальные ценности последние должны учитываться на забалансовых счетах (002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»). В соответствии с п. 54 Методических указаний материалы, поступающие на ответственное хранение, записываются заведующим складом (кладовщиком) в специальную книгу (карточку), хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

По данным аудируемого лица, поступившие материалы не соответствовали сертификату качества по условиям договора. Пунктом 49 Методических указаний определено, что при установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидких материалов и т.д.), приемку осуществляет комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов. Акт служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации. Следовало предъявить претензию поставщику на основании акта приемки материалов.

При проверке операций с материалами установлено, что не ведется учет давальческого сырья, учет материалов, поступающих транзитом, полученных безвозмездно, ведется с нарушением установленных требований. Пунктом 156 Методических указаний определено, что давальческие материалы учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Давальческие материалы — это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции. Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

В нарушение п. 260 Методических указаний в ОАО «Восток» не ведется учет материальных запасов, находящихся на хранении в складах (кладовых) организации и подразделений, на карточках складского учета по каждому наименованию, сорту, артикулу, марке, размеру и другим отличительным признакам материальных ценностей (сортовой учет). При автоматизации учетных работ такая информация должна формироваться на магнитных (электронных) носителях средств вычислительной техники.

В организации имеются материалы, поступающие транзитом. В соответствии с п. 51 Методических указаний, если в интересах производства целесообразно направить материалы непосредственно в подразделение организации, минуя склад, такие партии материалов отражаются в учете как поступившие на склад и переданные в подразделение организации. При этом в приходных и расходных документах

склада и приходных документах подразделения организации делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом). Перечень материалов, которые могут завозиться транзитом непосредственно в подразделения организации, должен быть оформлен распорядительным документом по организации. По данным аудируемого лица, материалы, поступающие транзитом, отражены проводкой:

Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

В соответствии с правилами ведения учета такие операции должны быть отражены проводкой:

Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

Согласно п. 9 ПБУ 5/01 фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. По данным аудируемого лица, материалы, полученные безвозмездно, приняты к учету по стоимости передающей стороны в сумме 10 тыс. руб. Такие активы должны приниматься к учету по текущей рыночной цене. Безвозмездно поступившие материалы должны отражаться по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». При использовании безвозмездно полученных материалов в производстве необходимо выполнять проводку:

Д 98 «Доходы будущих периодов» — К 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме израсходованных материалов.

В соответствии со ст. 250 НК РФ признаются внереализационными доходами безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права. При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости — по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) — по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком — получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

**Решение задачи 17.** При проверке результатов инвентаризации перед составлением годового отчета установлены нарушения требований законодательства. По данным приказа руководителя, инвентаризация проводилась в ноябре отчетного года. Приказом утверждена инвентаризационная комиссия, в состав которой включен кладовщик, что является неправомерным. В соответствии с п. 2.3 «Методических указаний по проведению инвентаризации» определено, что персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Пунктом 5.1 «Методических указаний по проведению инвентаризации» определено, что выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации в следующем порядке:

основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты у организации или увеличению финансирования (фондов) у бюджетной организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц;

убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя организации соответственно на издержки производства и обращения у организации или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетной организации. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача

сверх норм;

недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства и обращения у организации или уменьшение финансирования (фондов) у бюджетной организации.

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы определен п. 5.3 Методических указаний по проведению инвентаризации и может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. По предоставленным данным аудируемого лица, признание пересортицы необоснованно, так как недостача блокнотов перекрыта папками-накопителями, недостача бумаги в рулонах перекрыта излишками бумаги в пачках.

О допущенной пересортице материально ответственные лица должны представлять подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

В соответствии с п. 5.4 названных Методических указаний определено, что предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

Результаты инвентаризации отражены по данным аудируемого лица.

Излишек:

Д 10 «Материалы» — К 26 «Общехозяйственные расходы» — на сумму 10 тыс. руб.

Недостача:

Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 10 «Материалы» — на сумму 31 тыс. руб.

В соответствии с требованиями законодательства результаты инвентаризации должны быть отражены следующим образом.

Излишек:

Д 10 «Материалы» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 40 тыс. руб.

Недостача:

Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 10 «Материалы» — на сумму 61 тыс. руб.

Впоследствии сумму недостач списывают на виновное лицо:

Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В связи с указанным неверно определен финансовый результат в целях бухгалтерского учета (завышены расходы, занижены прочие доходы).

В соответствии со ст. 250 НК РФ стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации, признаются в составе внереализационных доходов. Статьей 265 НК РФ определено признание в составе внереализационных расходов убытков, полученных налогоплательщиком в отчетном периоде в виде недостачи материальных ценностей на складах в случае отсутствия виновных лиц, которое подтверждается документально уполномоченным органом государственной власти. По данным аудируемого лица, в целях налогообложения признана недостача в сумме 31 тыс. руб., излишек — в сумме 10 тыс. руб. По нормам НК РФ будет признан излишек в сумме 40 тыс. руб., недостача в сумме 61 тыс. руб. не будет признана в составе расходов.

**Решение задачи 18.** При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено нарушение требований законодательства. Авансовые отчеты от 20 февраля № 56, от 27 февраля № 50 утверждены руководителем ООО «Омега» в апреле. Авансовые отчеты № 50 и 56 должны быть утверждены руководителем в феврале, нарушена также нумерация.

К авансовым отчетам прилагаются оправдательные документы. Не все оправдательные документы оформлены в соответствии с установленными требованиями. В соответствии со ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы должны приниматься к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц.

По авансовому отчету № 56 установлено, что в приложенной квитанции указано основание — за канцелярские товары, в авансовом отчете значится оплата транспортных услуг согласно счету № 431 на сумму 634 руб. Данная операция неверно отражена по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В оправдательных документах должна быть представлена непротиворечивая информация, в противном случае такие расходы в качестве обоснованных признаваться не будут. В авансовом отчете №56 также указано, что передано в подотчет А.Е. Федорову 1000 руб. В соответствии с п. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому не предусмотрена. Неверно определена сумма, подлежащая возврату в кассу организации. По данным учета сумма составила 64 руб., по данным проверки — 366 руб. (2000 - 634 - 1000).

Несвоевременно представлен авансовый отчет. В соответствии с п. 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций установлено, что лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Срок, на который выдаются денежные средства в подотчет, должны быть определены приказом руководителя.

По авансовому отчету № 50 прилагаются чек из магазина на сумму 1000 руб., квитанция к приходному кассовому ордеру без заполненных реквизитов (номер, название фирмы, основание, дата) на сумму 750 руб. К чеку необходимо прилагать копию чека. Операция на сумму 750 руб. не может быть отражена в учете, так как в документе не заполнены обязательные реквизиты и он юридической силы не имеет.

Отражение операции:

Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — на сумму 750 руб. — необоснованно.

Для налогового учета по ст. 252 НК РФ расходы в сумме 1384 руб. (634 руб. + 750 руб.) не могут быть признаны документально подтвержденными.

**Решение задачи 19.** При проверке командировочных расходов установлено, что в нарушение п. 7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» отсутствует командировочное удостоверение. Оно должно оформляться работнику на основании решения работодателя, и подтверждает срок пребывания сотрудника в командировке (дата приезда в пункт (пункты) назначения и дата выезда из него (из них)), за исключением случаев поездки за пределы территории Российской Федерации.

Командировочное удостоверение оформляется в одном экземпляре и подписывается работодателем, вручается работнику и находится у него в течение всего срока командировки.

Фактический срок пребывания в месте командирования определяется по отметкам о дате приезда в место командирования и дате выезда из него, которые делаются в командировочном удостоверении и заверяются подписью полномочного должностного лица и печатью, которая используется в хозяйственной деятельности организации, куда командирован работник, для засвидетельствования такой подписи.

Если работник командирован в организации, находящиеся в разных населенных пунктах,

отметки в командировочном удостоверении о дате приезда и дате выезда делаются в каждой из организаций, в которые он командирован. По данным приказа руководителя, командировка продолжалась 45 дней. Документ, подтверждающий повышение квалификации, предоставлен не был. Авансовый отчет не утвержден руководителем, однако принят к учету бухгалтером. Расходы по командировке отражены в учете по дебету счета 20 «Основное производство» в сумме 89 075 руб. Маркетолог относится по своим функциональным обязанностям к управленческому персоналу ОАО «Восток», следовательно, и расходы по командировке с целью повышения квалификации должны быть отражены по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в сумме 87 425 руб. Приобретенная литература на сумму 1650 руб. должна отражаться в учете отдельно, в составе основных средств или материально-производственных запасов, согласно учетной политики общества. В соответствии с п. 11 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» суточные выплачиваются командированному работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и праздничные дни, а также дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути. Суточные за время нахождения в пути выплачиваются по тем же нормам, что и за время пребывания в месте командировки. Размеры расходов, связанных с командировкой, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

В соответствии со ст. 252 НК РФ расходы признаются обоснованными и документально подтвержденными. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты. Следовательно, если не будет предоставлено документального подтверждения о повышении квалификации маркетолога, данные расходы не могут быть признаны в целях налогообложения. В случае предоставления документального подтверждения о повышении квалификации будет признаваться сумма 88 400 руб. (оплата жилья без предоставления документов признаваться расходами не будет). Разница в сумме 675 руб. в соответствии с ПБУ 18/02 дает постоянное налоговое обязательство, равное 135 руб. (Д 99 «Прибыли и убытки» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».) Сумма превышения 675 руб. должна быть учтена при определении налоговой базы по страховым взносам в соответствии с законом № 212-ФЗ. По статье 217 НК РФ при оплате работодателем

налогоплательщику расходов на командировки внутри страны в доход, подлежащий налогообложению НДФЛ, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации. По данным авансового отчета, суточные оплачены из расчета 1650 руб. С суммы 42 750 руб. (74 250 руб. - 700 руб. x 45 дней) следовало исчислить НДФЛ по ставке 13%, что составляет 5557,5 руб. и отразить проводкой Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам». Необходимо исчислить НДФЛ и предоставить уточненную налоговую декларацию.

**Решение задачи 20.** При проверке финансовых вложений и займов установлено, что заем, предоставленный 1 августа отчетного года под 10% годовых на 4 месяца, продлен на девять месяцев, в связи с чем общий срок составил 13 месяцев. Данный заем отражен в отчетности по строке «Краткосрочные финансовые вложения». В соответствии с п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» определено, что в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. По правилам формирования отчетности заем сроком более 12 месяцев должен быть представлен в бухгалтерском балансе по строке «Долгосрочные финансовые вложения».

По данным аудируемого лица, сумма процентов составила 3 тыс. руб. В соответствии с п. 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации» определено, что величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов должны быть одновременно соблюдены условия:

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива. Следовательно, в учете должна быть отражена задолженность в сумме 5 тыс. руб., т.е. за 5 месяцев (с августа по декабрь), а не фактически поступившие денежные средства (в сумме 3 тыс. руб.).

По займам, полученным в форме облигаций, установлено нецелевое использование средств займа. Заем проводился для приобретения нового оборудования, фактически средства израсходованы на текущие нужды.

По данным аудируемого лица, начисленные проценты за пользование заемными средствами отражены:

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на сумму 6 тыс. руб.

В соответствии с п. И ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) являются расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам. Планом счетов определено, что причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате должны отражаться проводкой Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. Пунктом 6 ПБУ 15/2008 установлено, что расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

По ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

В соответствии со ст. 269 НК РФ процентами по долговым обязательствам признаются проценты, существенно не отклоняющиеся от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. При отсутствии таковых, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза (в 2012 г. Применяется 1,8), при формировании долгового обязательства в рублях. Расходы в сумме 6 тыс. руб. будут признаны в целях налогообложения, так как заем получен под 5% годовых, что не превышает ставку рефинансирования Банка России, увеличенную в 1,1 раза (в 2012 г. в 1,8 раза).

**Решение задачи 21.** При проверке установлено нарушение требований ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Плана счетов бухгалтерского учета. В соответствии с п. 3 ПБУ 19/02 к финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях,

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. Пунктом 8 ПБУ 19/02 определено, что финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость векселя определена верно, однако операцию следовало отразить по дебету счета 58 «Финансовые вложения».

Неверно отражены операции по реализации векселя. В соответствии с п. 27 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений. Следовало выполнить следующие операции:

Д 51 «Расчетные счета» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на сумму 7,5 тыс. руб.;

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 7,5 тыс. руб.;

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 58 «Финансовые вложения» — на сумму 8 тыс. руб.

Операции с векселями должны оформляться актами приема-передачи векселей с указанием основных реквизитов ценных бумаг.

По данным бухгалтерского учета аудируемого лица, получен доход в сумме 2,5 тыс. руб. Фактически получен убыток в сумме 500 руб. В соответствии со ст. 280 НК РФ налогоплательщики, получившие убыток по операциям с ценными бумагами, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном периоде в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

**Решение задачи 22.** При проверке расходов организации установлено нарушение требований ПБУ 10/99, главы 25 НК РФ. В составе расходов, по данным аудируемого лица, отражена компенсация работнику организации за использование личного автомобиля (марки ВАЗ-2121) в служебных целях в сумме 10,5 тыс. руб. в соответствии с письмом Минфина России «Об условиях выплаты компенсаций работникам за использование ими личных легковых автомобилей для служебных поездок». Для получения компенсации работник должен представить в бухгалтерию организации личное заявление; копию технического паспорта личного автомобиля, заверенную в установленном порядке; копию доверенности, заверенную в установленном порядке при использовании легкового автомобиля по доверенности собственника. Основанием для выплаты компенсации работнику служит приказ руководителя организации, в котором предусматриваются размеры этой компенсации в зависимости от интенсивности использования автомобиля для служебных поездок. В организации отсутствует приказ руководителя, являющийся основанием для выплаты компенсации и принятия расходов к учету.

В соответствии со ст. 264 НК РФ компенсация работнику организации за использование личного автомобиля в служебных целях в пределах норм, утвержденных Правительством РФ, представительские расходы относятся к прочим расходам. С 2003 г. Постановлением Правительства РФ от 15 ноября 2002 г. № 828 размер компенсации за использование личного автомобиля для автомобилей с рабочим объемом двигателя до 2000 см<sup>3</sup> включительно составляет 1200 руб. в месяц. За год размер компенсации составит 14,4 тыс. руб. Фактические выплаты равны 10,5 тыс. руб., что не превышает установленную норму.

Представительские расходы в соответствии с подп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ — это расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества.

Представительские расходы, по данным аудируемого лица, включают банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея, расходы на обеды руководства. Сумма затрат включена в состав расходов по обычной деятельности организации. В соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими



расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Пунктом 2 ст. 264 НК РФ к представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий. К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период. По данным аудируемого лица, расходы, признанные в составе представительских, в целях налогообложения не могут быть признаны таковыми. Следовательно, имеет место завышение затрат на сумму 102,4 тыс. руб. (75,2 тыс. руб. + 27,2 тыс. руб.).

**Решение задачи 23.** В ходе аудиторской проверки были выявлены факты необоснованного включения затрат в расходы организации, неправильного определения первоначальной стоимости оборудования и, как следствие неправильного определения суммы амортизации, налоговой базы по налогу на прибыль, по налогу на имущество. Рассмотрим данные нарушения подробнее.

В сентябре на основании акта сдачи работ по договору от 20.08.2012 № 89 в затраты организации были включены расходы в сумме 300 тыс. руб. Согласно договору № 89 предметом договора является изготовление и поставка оборудования. В соответствии с п. 16 ПБУ10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н, расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

В данном случае согласно договору № 89 имеет место приобретение оборудования, следовательно, условия признания расходов не выполняются, и организация неправомерно зависила сумму расходов в сентябре в размере 300 тыс. руб.

В соответствии со ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс. руб.

Следовательно, организация неправильно сформировала налоговую базу по налогу на прибыль. Расходы были завышены на сумму 300 тыс. руб., сумма недоначисленного налога составила 60 тыс. руб. В данном случае необходимо подготовить уточненную декларацию по налогу на прибыль, перечислить в бюджет доначисленную сумму.

В бухгалтерском учете поступление оборудования должно быть отражено проводкой Д 08 — К 60 в сумме 300 тыс. руб.; Д 19 — К 60 в сумме 54 тыс. руб. Поступившее оборудование должно приниматься к учету по первоначальной стоимости. В соответствии с п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Следовательно, оборудование необходимо было принять к учету по стоимости, указанной в акте выполненных работ по договору № 89 в сумме 300 000 руб. Начисление амортизации должно было осуществляться в соответствии с учетной политикой в размере 5000 руб. ежемесячно [(300000 руб.: 5 лет): 12 мес.] начиная с октября 2012 г. За 2012 год сумма амортизации составит 15 000 руб. (5000 x 3 мес.). Поданным ГУП «Заря», сумма амортизации в бухгалтерском учете определена по правилам налогового учета. В связи с чем имеет место занижение суммы амортизации в размере 2502 руб. (15 000 руб. - 12 498 руб.).

В итоге сумма завышения расходов в бухгалтерском учете за 2012 г. составила, по данным ГУП «Заря», 297 498 руб. (300 000 руб. - 2502 руб.).

В соответствии со ст. 257 НК РФ под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ. Следовательно, для налогообложения первоначальная стоимость оборудования составит 300 000 руб. В соответствии со ст. 259 НК РФ и приказом руководителя ГУП «Заря» сумма амортизации составит 4166 руб. [ $0/_{12} \times 6 \text{ лет}$ ] x 300 000 руб.].

В соответствии с п. 9 ПБУ 18/02 в связи с применением разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль возникает временная разница начиная с октября 2012 г., т.е с момента начисления амортизации. В данном случае имеет место отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 166,8 руб. [(5000,0 руб.-4166,0) x 0,20], который должен быть отражен корреспонденцией Д 09 — К 68 ежемесячно, начиная с момента начисления амортизации. Всего затри месяца 2012 г. сумма ОНА составила 500,4 руб.

В связи с неправильным отражением операций по договору № 89, а также необоснованным включением расходов имеет место искажение показателей в бухгалтерской отчетности:

в бухгалтерском балансе в части отложенного налогового актива в сумме 500,4 руб.;

в налоговой декларации по налогу на прибыль неправильно определена налоговая база по налогу на прибыль; по причине завышения расходов в сумме 300 000 руб., в целом по итогам 2012 г. завышение расходов составило 287 502,0 руб. (300 000,0 руб. - 12 498,0 руб.). Сумма доначисленного налога на прибыль составила 57 500,4 руб. (287 502,0 x 0,20);

в отчете о прибылях и убытках в части расходов по производству продукции на сумму 297 498 руб., текущего налога на прибыль.

**Решение задачи 24.** При проверке расчетов с поставщиками и покупателями установлено, что в проверяемый период имела место операция по взаимозачету по договорам от 25 марта № 170 на реализацию мебели, от 10 марта № 35/4 на получение транспортных услуг. В нарушение ст. 410 ГК РФ взаимозачет проведен в устной форме. По нормам ГК РФ для зачета достаточно заявления одной стороны. На предприятии имеет место несвоевременное отражение в учете и отчетности операций по реализации продукции. Согласно п. 12 ПБУ 9/99 в доход организации за I квартал следовало включить выручку по отгруженной в марте офисной мебели в сумме 180 тыс. руб., в том числе НДС.

По договору, предусматривающему расчеты неденежными средствами, установлено, что сумма составляет 150 тыс. руб., в том числе НДС. Поданным первичных учетных документов, во исполнение договора в декабре отчетного года получены активы. Взаимное выполнение договора осуществлено в январе, следующем после отчетного года. По данным аудируемого лица, в учете выполнена проводка:

Д 41 «Товары» — К 43 «Готовая продукция» — на сумму 150 тыс. руб.

В данном случае неверно определен доход в бухгалтерском учете. В бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 доходы признаются при одновременном выполнении условий: организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Следовательно, в учете должны быть сделаны следующие записи:

Д 41 «Товары — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в январе — Д 90 «Продажи» — К 43 «Готовая продукция» — 127119 руб.;

Д 90 «Продажи» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам» — 22881 руб.;

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 90 «Продажи» — 150 тыс. руб.

По данным проверки установлено, что занижен объем доходов, сформированный в бухгалтерском учете на сумму 150 тыс. руб. в январе после отчетного года.

В целях налогообложения в соответствии со ст. 40 НК РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полной исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам в следующих случаях: между взаимозависимыми лицами; по товаро-обменным (бартерным) операциям; при совершении внешнеторговых сделок; при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени. Следовательно, при расчете налоговой базы по НДС, налогу на прибыль будет приниматься рыночная цена.

**Решение задачи 25.** При проверке операций по реализации продукции ООО «Свет»

установлено, что неверно определена стоимость реализованной продукции (по учетной стоимости). В соответствии с п. 6 ПБУ 10/99 «Расходы организации» установлено, что расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету по сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций установлено, что при учете готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью, в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию. По данным аудируемого лица, в учете отсутствует информация по фактической стоимости продукции. По данным проверки установлено, что отклонение составляет 49 тыс. руб. [(20 тыс. руб. + 30 тыс. руб.): (120 тыс. руб. + 800 тыс. руб.) x 900 тыс. руб.] и должно быть отражено проводкой:

Д 90 «Продажи» — К 43 «Готовая продукция» — сторно, так как отклонение отрицательное.

Реализованная продукция, по данным аудируемого лица, отражена:

Д 90 «Продажи» — К 26 «Общехозяйственные расходы».

Эта операция должна быть отражена проводкой:

Д 90 «Продажи» — К 43 «Готовая продукция» — по учетной стоимости.

Неверно выполнена операция по отражению НДС, по данным аудируемого лица:

Д 51 «Расчетные счета» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму 146 340 руб.

Следовало сделать так:

Д 90 «Продажи» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам» — на сумму 274 576 руб., так как выручка составляет 1800 тыс. руб.

Неверно отражена операция по рекламе собственной продукции поданным аудируемого лица:

Д 90 «Продажи» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — на сумму 64 тыс. руб., в том числе НДС.

Следовало выполнить такие проводки:

Д 44 «Расходы на продажу» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — на сумму 54 238 руб.;

Д 19 «НДС по приобретенным ценностям» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — на сумму 9762 руб. (18% от стоимости рекламы).

Искажение финансового результата (занижение) в бухгалтерском и налоговом учете составляет 58 762 руб., в том числе 9762 руб. - НДС по рекламе, 49 000 руб. — отклонение (экономию), что привело к занижению налога на прибыль в сумме 11 752 руб. (58 762 руб. x 20% : 100%). Следует внести соответствующие исправления, подготовить уточненную налоговую декларацию.

**Решение задачи 26.** При проверке финансовых результатов установлено, что в проверяемом периоде формировались фонды накопления, потребления на основании приказа руководителя ОАО «Вираж» без согласия акционеров. По данным аудируемого лица, была выполнена корреспонденция: Д 99 «Прибыли и убытки» — К 88 «Фонды». В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» решение о порядке распределения прибыли принимает собрание акционеров. Решение руководителя в данном случае неправомерно. При наличии решения о распределении прибыли в установленном порядке должна выполняться корреспонденция Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 84, субсчет «Фонды». В рабочем плане счетов бухгалтерского учета должен быть предусмотрен субсчет «Фонды».

Установлено, что средства фондов направлены на погашение штрафов, пени за нарушение налогового законодательства, другие цели не в соответствии с целевым назначением. В связи с чем расходы по счету 99 «Прибыли и убытки» превысили доходы по данному бухгалтерскому счету. Сформированный неправомерно убыток был отражен в бухгалтерском балансе. В соответствии с Планом счетов штрафы, пени за нарушение НК РФ должны отражаться в учете не за счет средств фондов накопления, потребления, а по дебету счета 99 «Прибыли и убытки». По статье 270 НК РФ штрафы, пени за нарушение налогового законодательства не признаются расходами при формировании базы по налогу на прибыль.

При проверке средств резерва по сомнительным долгам установлено, что сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса. В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» определено, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. В обоснование суммы резерва по сомнительным долгам в ОАО должна быть проведена инвентаризация дебиторской задолженности, ее оценка, издан приказ руководителя.

В целях налогообложения резерв по сомнительным долгам должен формироваться в соответствии со ст. 266 НК РФ.

**Решение задачи 27.** В ходе выборочной проверки ОАО «Восток» установлено следующее. По данным учета на 31.12.2012 резерв по сомнительным долгам составлял 65 997,40 руб. По данным сверок расчетов с дебиторами ОАО «Восток» на 31.12.2012 была предоставлена следующая информация по состоянию дебиторской задолженности и формированию резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам в соответствии с главой 25 НК РФ не должна превышать 10% от выручки организации. За 2012 год сумма выручки составляет 685 220 тыс. руб. Следовательно, расчетная сумма резерва не превышает нормируемую сумму.

Для целей бухгалтерского учета в 2012 г. не соблюдалась учетная политика в части формирования резерва по сомнительным долгам, так как он не был сформирован в полном объеме. В отчете о финансовых результатах сумма резерва по сомнительным долгам отражена в составе управленческих расходов в размере 30,0 тыс. руб., фактически сумма резерва составила по правилам учетной политики 66,0 тыс. руб. В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 05.06.99 № 33н, отчисления в

оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности, должны включаться в состав прочих расходов. В связи с чем в отчете о прибылях и убытках неправильно сформирован показатель управленческие расходы — завышен на сумму 30,0 тыс. руб.

В 2012 году по данным счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» за счет средств резерва в бухгалтерском учете была списана дебиторская задолженность на сумму 24 051,0 руб. В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, определено, что организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации по ст. 226, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Так как документов, подтверждающих обоснованность списания дебиторской задолженности, не представлено, то использование средств резерва в бухгалтерском учете не обосновано. Следовательно, в отчете о финансовых результатах занижен финансовый результат на сумму 30 тыс. руб.

За 2012 год по резерву сомнительных долгов был предоставлен расчет постоянных и временных разниц. Информация, полученная в ходе проверки, представлена в табл. 2.

Таблица 2

Показатель	Сумма по данным ОАО «Восток», руб.
По данным бухгалтерского учета	30 000,00
По данным налогового учета	65 997,40
Разницы, в том числе постоянные	35 997,40
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) по Д-т 68	7 199,48

В бухгалтерском учете отражены постоянные разницы по резерву сомнительных долгов в неполном объеме. В соответствии с п. 4 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой

организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны;

- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

В связи с тем что в бухгалтерском учете оставшаяся сумма резерва по сомнительным долгам на отчетную дату подлежит включению в состав финансового результата, а в целях налогообложения ст. 266 НК РФ предусмотрен перенос неиспользованных средств резерва на следующий налоговый период, то в соответствии с ПБУ18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль» у общества имеет место постоянная разница в сумме 13 199,48 руб. ( $65\,997,4 \times 20\% : 100\%$ ), которая должна быть отражена бухгалтерской проводкой: Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 99 «Прибыли и убытки», так как уменьшение средств резерва не подтверждено документально. По данным общества сумма постоянной разницы составила 7199,48 руб., что не является верным.

По данным налоговой декларации, по налогу на прибыль за 2012 г. указана сумма расходов на формирование резерва по сомнительным долгам — 65 997,40 руб., а также использование средств резерва на сумму 24 051,0 руб. на списание безнадежных долгов. Документы, подтверждающие обоснованность списания дебиторской задолженности, не предоставлены. В соответствии со ст. 266 НК РФ резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном НК РФ. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации. Следовательно, использование средств резерва на сумму 24 051,0 руб. является необоснованным.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

**Решение задачи 28.** При аудите бухгалтерской отчетности ОАО «Полис» за 2012 г. установлено следующее. По кредитному договору № 1 организация предоставила в залог имущество по договору залога № 3. Залоговая сумма по договору составляет 18 млн. руб. По данным бухгалтерского учета на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражена сумма 20 млн. руб., которая соответствует остаточной стоимости этого имущества на дату получения кредита. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н, установлено, что на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора. В договоре залога № 3 залоговая сумма определена. Следовательно, на 30.04.2012 по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» должна быть отражена сумма в размере 18 млн. руб.

В соответствии с графиком погашения кредита, который фактически соблюдается на

31.12.2012 ОАО «Полис» перечислил в счет погашения задолженности 8 млн. руб. По данным учета по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» операции в проверяемом периоде по договору залога № 3 отсутствуют. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, установлено, что суммы обеспечений, учтенные на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», списываются по мере погашения задолженности. Следовательно, в учете должны быть отражены операции по уменьшению обязательств и платежей выданных. В частности, 30.08.2012 в сумме 6 млн руб., 30.12.2012 в сумме 6 млн руб. На отчетную дату 31.12.2012 сальдо по счету 009 должно составлять 6 млн руб. Фактически сальдо по данным бухгалтерского учета составляет 20 млн руб. Искажение показателя по счету 009 составляет 14 млн руб. (20 млн руб. - 6 млн руб.) в сторону завышения. Искажение в пояснениях к бухгалтерскому балансу о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах в части обеспечения обязательств и платежей выданных, составляет ту же сумму, т.е. 14 млн руб. в сторону завышения.

Страховая премия была в полной сумме списана в апреле 2012 г. как текущие расходы организации. В соответствии с п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н, определены условия признания расходов, в частности:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Кроме того, п. 18. ПБУ 10/99 установлено, что расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Страховая премия по договору страхования № 5009 в сумме 24 тыс. руб. в соответствии с ПБУ 10/99 учтена верно. Имеет место несоблюдение главы 25 НК РФ в части искажения налоговой базы по налогу на прибыль. Для целей налогообложения сумма расходов завышена на сумму 8 тыс. руб. (24 тыс. руб. : 12 x 8 мес.), занижена сумма налога на прибыль в размере 1600 руб. ОАО «Полис» следует произвести пересчет налоговой базы и представить уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль.

**Решение задачи 29.** При проверке ОАО «Звезда» установлено, что в нарушение ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» не отражен в отчетности убыток по гарантийному обслуживанию. В соответствии с п. 8 ПБУ 8/01 определено, что организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства исходя из требований договора или действующего законодательства либо сложившейся практики деятельности организации (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам);
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы. В данном случае должен формироваться резерв по гарантийному обслуживанию выпускаемой



продукции на сумму 100 тыс. руб. и относиться на расходы по обычным видам деятельности. По правилам формирования отчетности данные расходы должны быть показаны в отчетности организации.

В целях налогообложения резерв по гарантийному обслуживанию формируется в соответствии со ст. 267 НК РФ. Создание резерва должно быть предусмотрено в учетной политике организации, в договорах с покупателями должны быть предусмотрены положения по обслуживанию и ремонту в течение гарантийного срока. Размер резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту в объеме выручки от реализации таких товаров за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации таких товаров за отчетный период. Так как в учетной политике для целей налогообложения формирование резервов не предусмотрено, то расходы в сумме 100 тыс. руб. при формировании базы по налогу на прибыль признаваться не будут. В бухгалтерском учете следует отразить постоянное налоговое обязательство в сумме 20 тыс. руб. (100 тыс. руб.  $\times$  0,2) записью Д 99 — К 68.

В нарушение требований ПБУ 5/01 в отчетности материальнопроизводственные запасы представлены в неверной оценке, по учетной цене в сумме 100 тыс. руб., однако рыночная цена по ним составляет 88 тыс. руб. В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В ОАО «Звезда» следовало сформировать резерв под снижение стоимости материалов на сумму 12 тыс. руб. (100 тыс. руб. - 88 тыс. руб.):

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В целях налогообложения резерв под снижение стоимости материалов НК РФ не предусмотрен. Следовательно, по ПБУ 18/02 будет иметь место постоянное налоговое обязательство в сумме 2,4 тыс. руб. (12 тыс. руб.  $\times$  0,2) и должно быть отражено бухгалтерской записью Д 99 — К 68.

Расходы на содержание спортивной команды в качестве благотворительной помощи, по данным аудируемого лица, отражены по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль». В соответствии с п. 12 ПБУ 10/99 «Расходы организации» перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, относится к прочим расходам и должно быть отражено по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». При этом такие расходы не принимаются для целей налогообложения по главе 25 НК РФ. В связи с чем будет иметь место постоянное налоговое обязательство в сумме 10 тыс. руб. (50 тыс. руб.  $\times$  0,2). По нему предусмотрена бухгалтерская запись Д 99 — К 68.

Выявленные искажения влияют на формирование финансового результата за отчетный период. Так, по данным аудита в отчете о финансовых результатах в соответствии с правилами бухгалтерского учета помимо указанных сумм должны быть отражены расходы в размере 162 тыс. руб. (100 тыс. руб. + 12 тыс. руб. + 50 тыс. руб.) и постоянное налоговое обязательство в сумме 32,4 тыс. руб. (20 тыс. руб. + 2,4 тыс. руб. + 10 тыс. руб.). Обществу следует внести соответствующие изменения в отчет о финансовых результатах, так как это влияет на размер чистой прибыли, подлежащей распределению.

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

## 4.1 Методические указания по проведению текущего контроля

### 4.1. Решение ситуационных задач

1.	Сроки проведения текущего контроля	После изучения соответствующих тем дисциплины
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории во время занятия
3.	Требование к техническому оснащению аудитории	В соответствии с паспортом аудитории
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	
5.	Вид и форма заданий	Ситуационная задача
6.	Время решения задачи	30 минут
7.	Возможность использования дополнительных материалов:	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал и доводится до сведения обучающихся после решения задачи
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в ФГБОУ ВО Уральский ГАУ

### **Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Оценка знаний, умений, навыков, характеризующая этапы формирования компетенций проводится в форме текущей и промежуточной аттестации.

Контроль текущей успеваемости обучающихся – текущая аттестация – проводится в ходе семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний; формирования у них умений и навыков; своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке; совершенствованию методики обучения; организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков обучающихся:

- на занятиях (опрос, тестирования, круглый стол, решение задач, творческие задания, деловая игра);
- по результатам выполнения индивидуальных заданий ;
- по результатам проверки качества конспектов лекций и иных материалов;
- по результатам отчета обучающихся в ходе индивидуальной консультации преподавателя, проводимой в часы самоподготовки, по имеющимся задолженностям.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью выявления соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС ВО в форме предусмотренной учебным планом.

Промежуточная аттестация проводится после завершения изучения дисциплины в объеме рабочей учебной программы. Форма определяется кафедрой (устный – по билетам, либо путем собеседования по вопросам; письменная работа, тестирование и др.). Оценка по результатам экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» (оценка по результатам зачета – «зачтено» или «не зачтено»).

Каждая компетенция (или ее часть) проверяется теоретическими вопросами, позволяющими оценить уровень освоения обучающимися знаний и практическими заданиями, выявляющими степень сформированности умений и навыков.

Процедура оценивания компетенций обучающихся основана на следующих стандартах:

1. Периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися группы) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков.
3. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
4. Соблюдение последовательности проведения оценки: предусмотрено, что развитие компетенций идет по возрастанию их уровней сложности, а оценочные средства на каждом этапе учитывают это возрастание.