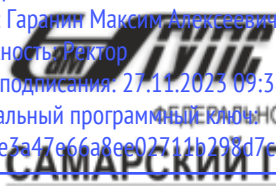


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гарант Максим Алексеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 27.11.2023 09:38:27
Уникальный программный ключ:
7708e3a47e66a8ee02711b298d7e78bd1e40bf88

 **МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Ревизия и аудит на предприятиях железнодорожного транспорта

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)

Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1 Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации по дисциплине – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации:

Зачет – 7 семестр (очное обучение), 4 курс (заочное обучение)

Курсовая работа – 8 семестр (очное обучение), 5 курс (заочное обучение)

Экзамен – 8 семестр (очное обучение), 5 курс (заочное обучение)

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

<i>ОПК-2</i>	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
<i>ПК-7</i>	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 7-очное, 4 курс-заочное)
<i>ОПК-2</i> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<i>Обучающийся знает:</i> - Способы сбора и систематизации данных для проведения ревизии и аудита экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов - Принципы и приёмы формирования первичной учетной документации и форм финансовой отчётности с целью дальнейших аналитических расчётов экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Тестовые задания 1-20
	<i>Обучающийся умеет:</i> - Собирать исходную информацию, необходимую для расчёта экономических и финансовых показателей - На основе имеющейся аналитической информации оценивать экономические показатели, характеризующие деятельность экономических субъектов	Задания 1-10
	<i>Обучающийся владеет:</i> - Сведениями о составе оперативной, статистической и финансовой отчётности как информационной базы для проведения ревизии и аудита финансово-хозяйственной деятельности организации - Приёмами сбора и обработки аналитической информации, позволяющей рассчитать экономические и финансовые показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Задания 1-10
	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 8-очное, 5 курс-заочное)
	<i>Обучающийся знает:</i> - Принципы и приёмы формирования первичной учетной документации и форм финансовой отчётности с целью дальнейших аналитических расчётов экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов - Современные методики анализа и интерпретации экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность организаций различных	Тестовые задания 21-35

	форм собственности	
	<i>Обучающийся умеет:</i> - На основе имеющейся аналитической информации оценивать экономические показатели, характеризующие деятельность экономических субъектов - Собирать и анализировать данные, характеризующие деятельность экономического субъекта и на их основе прогнозировать воздействие принимаемых решений на результаты хозяйственной деятельности организации	Задание 11 - 20
	<i>Обучающийся владеет:</i> - Приёмами сбора и обработки аналитической информации, позволяющей рассчитать экономические и финансовые показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов - Навыками подготовки рабочих документов и аналитических отчетов, в которых аргументировано представлены выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа	Задание 11 - 20

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 8-очное, 5 курс-заочное)
<i>ПК-7</i> способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	<i>Обучающийся знает:</i> - Роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия в управлении деятельностью предприятий - Методы работы с отечественными и зарубежными источниками информации - Принципы подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета	Тестовые задания 1-25
	<i>Обучающийся умеет:</i> - Обосновывать варианты управленческих решений и оценивать экономические и финансовые последствия - Применять на практике методики по работе с документами для составления рабочих документов аудитора - Анализировать финансово-экономические показатели и подготовить информационный обзор, аудиторское заключение и/или аналитический отчет	Тестовые задания 1-10 Задания 1-5
	<i>Обучающийся владеет:</i> - Использовать инструменты анализа и оценки событий, фактов и ситуаций - Собирать информацию для формирования профессионального мнения и составления рабочих документов - На основании собранной информации делать выводы и давать рекомендации, а также составлять аудиторское заключение	Задания 1-15

Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в одной из следующих форм:

- 1) ответ на билет, состоящий из теоретических вопросов и практических заданий;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:

- 1) собеседование;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

Промежуточная аттестация (курсовая работа) проводится в форме:

- 1) написания и защиты курсовой работы

2. Типовые¹ контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<i>Компетенция ОПК-2:</i> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Обучающийся знает: - Способы сбора и систематизации данных для проведения ревизии и аудита экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Принципы и приёмы формирования первичной учетной документации и форм финансовой отчётности с целью дальнейших аналитических расчётов экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов Современные методики анализа и интерпретации экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность организаций различных форм собственности
<p>1. Ревизия это:</p> <p>А) способ последующего контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия, в процессе которого устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершаемых хозяйственных операций, ведения учета в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, а также достоверность учетных и отчетных данных;</p> <p>Б) способ текущего контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия, в процессе которого устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершаемых хозяйственных операций, ведения учета в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, а также достоверность учетных и отчетных данных</p> <p>В) способ предварительного контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия, в процессе которого устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершаемых хозяйственных операций, ведения учета в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, а также достоверность учетных и отчетных данных.</p> <p>2. Объектами ревизии являются:</p> <p>А) документы экономического субъекта;</p> <p>Б) документально зафиксированное наличие и движение ресурсов экономического субъекта и источников их формирования;</p> <p>В) документально зафиксированное движение ресурсов экономического субъекта и источников их формирования.</p> <p>3. Оценка внешнего вида документа: заполнение реквизитов, наличие номера, даты, подписей, наличие исправлений и других визуально различимых признаков это:</p> <p>А) арифметическая проверка;</p> <p>Б) формальная проверка;</p> <p>В) юридическая проверка.</p> <p>4. Проверка правильности суммы, результата это:</p> <p>А) арифметическая проверка;</p> <p>Б) формальная проверка;</p> <p>В) юридическая проверка.</p> <p>5. Проверка целесообразности хозяйственной операции это:</p> <p>А) логическая проверка;</p> <p>Б) нормативная проверка;</p> <p>В) экономическая проверка.</p> <p>6. Объяснение в ревизии это:</p>	

¹ Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

- А) внесение заинтересованными лицами ясности в проверяемый факт по ходу ревизии;
- Б) письменный документ конкретного лица, составленный в оправдание чего-нибудь, признание в чем-нибудь, написанный на имя ревизора.

7. Пояснение в ревизии это:

- А) внесение заинтересованными лицами ясности в проверяемый факт по ходу ревизии;
- Б) письменный документ конкретного лица, составленный в оправдание чего-нибудь, признание в чем-нибудь, написанный на имя ревизора.

8. Сроки проведения ревизии, состав ревизионной группы и ее руководитель определяются:

- А) руководителем контрольно-ревизионного органа;
- Б) голосованием;
- В) руководителем контрольно-ревизионной группы.

9. Сроки проведения ревизии не должны превышать:

- А) 30-45 календарных дней;
- Б) 45-60 календарных дней;
- В) 60-75 календарных дней.

10. В начале ревизии руководитель ревизионной группы должен:

- А) провести инструктаж работников ревизионной группы;
- Б) составить рабочий план;
- В) предъявить руководителю ревизуемого субъекта удостоверение на право проведения ревизии;
- Г) представить участвующих в ревизии работников.

11. Акт ревизии составляется в:

- А) одном экземпляре;
- Б) двух экземплярах;
- В) трех экземплярах.

12. По согласованию с руководителем ревизионной группы для ознакомления с актом ревизии и его подписания проверяемому субъекту может быть установлен срок:

- А) 3 рабочих дня;
- Б) 5 рабочих дней;
- В) 7 рабочих дней.

13. Акт ревизии состоит из:

- А) вводной части;
- Б) последующей части;
- В) описательной части;
- Г) заключительной части.

14. Объем акта ревизии ограничивается:

- А) да
- Б) нет.

15. Материалы ревизии состоят из:

- А) акта ревизии;
- Б) приложений к акту ревизии;
- В) п. а и б.

16. Материалы ревизии предоставляются руководителю ревизионного органа после подписания его в ревизуемой организации в срок:

- А) 3 рабочих дня;
- Б) 5 рабочих дней;
- В) 7 рабочих дней.

17. При проведении проверки организации складского хозяйства применяют следующие методы:

- А) осмотр;
- Б) встречная сверка документов;
- В) письменные объяснения;
- Г) допрос.

18. В ходе проверки складских помещений устанавливается:

- А) техническое состояние помещений;
- Б) исправность оборудования склада;
- В) соблюдение норм законодательства.

19. При проверке правильности оценки ТМЦ, полученных организацией безвозмездно, оценку по какой стоимости ревизор и аудитор признают правильной?

- А) по учетной цене;
- Б) по договорной цене;
- В) по рыночной стоимости на дату принятия к учету.

20. Какую проводку ревизор и аудитор признают правильной при отражении поступления товара в качестве вклада в уставный капитал ?

- А) Дт. 41 Кт. 75;
- Б) Дт. 41 Кт. 80;
- В) Дт. 41 Кт. 81.

21. Контрольная покупка проверяется:

- А) после того, как она оплачена;
- Б) в присутствии заведующего магазином;
- В) в присутствии понятых.

22. Ревизор проверяет правильность отпуска товаров с помощью:

- А) контрольной покупки, сделанной самим ревизором;
- Б) покупки, сделанной посторонним покупателем;
- В) покупки лицом, привлеченным ревизором.

23. Акт ревизии при проверке МПЗ обычно составляется в ?

- А) одном экземпляре;
- Б) двух экземплярах;
- В) трех экземплярах;
- Г) пяти экземплярах.

24. Итоговый документ ревизии должен иметь приложения, к которым относятся объяснения:

- А) должностных лиц;
- Б) материально – ответственных лиц;
- В) членов ревизионной комиссии.

25. Проверка расхода материалов в ходе реконструкции основных средств проводится ревизором:

- А) по лимитно-заборным ведомостям;
- Б) по приемо-сдаточным актам;
- В) по накладным на внутреннее перемещение.

26. Анонимное сообщение ревизору/аудитору о возможном факте хищения в апреле месяце. Действия ревизора/аудитора:

- А) Не реагирует;
- Б) Проверяет;
- В) Сообщает руководству.

27. Ревизору/аудитору попадает в числе представленных документов для проверки «черная тетрадь», данные не соответствуют официальному учету:

- А) Не принимать во внимание;
- Б) Взять за основу проверки;
- В) Вернуть в бухгалтерию.

28. В целях выявления факта фиктивного счета контролер:

- А) Организует встречную проверку;
- Б) Проводит инвентаризацию;
- В) Проверяет сопредельные операции.

29. Инвентаризация кассы, выявлена недостача в 955 руб. Действия ревизора/аудитора:

- А) Взыскать;
- Б) Получить объяснения;
- В) Проверять по утвержденной программе.

30. Очный опрос означает:

- А) проверку путем очного опроса соответствующих лиц;
- Б) проверку путем очного опроса соответствующих лиц с документированием информации;
- В) письменное объяснение выявленного нарушения.

31. ... охватывает отдельные стороны деятельности предприятия и определяет финансовое положение хозяйственных органов, перспективы их развития, необходимость реорганизации либо переориентации производства:

- А) проверка;
- Б) обследование;
- В) анализ.

32. Прием, используемый для установления подлинности документов, записей путем экспертизы:

- А) лабораторный анализ;
- Б) очный опрос;
- В) экспертная оценка.

33. Счетная проверка сводится к проверке:

- А) логической;
- Б) арифметической;
- В) оба ответа верны.

34. Ответственность предприятий за выполнение финансовой дисциплины выражается в:

- А) административных мерах;
- Б) экономических мерах;
- В) уголовной ответственности.

35. При наличии мотивированного постановления правоохранительного органа контрольно-ревизионный орган:

- А) выписывает предписание;
- Б) готовит документы для возбуждения уголовного дела;
- В) проводит ревизии (проверки).

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<p><i>Компетенция ПК-7:</i> способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p>	<p>Обучающийся знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Роль анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия в управлении деятельностью предприятий - Методы работы с отечественными и зарубежными источниками информации - Принципы подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета
<p>1. Требования к форме и содержанию заключаемых коммерческими организациями договоров установлены:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) Гражданским кодексом РФ б) Торговым кодексом РФ в) Налоговым кодексом РФ <p>2. Термин «неотфактурованные поставки» означает поставки, по которым:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) не получен счет-фактура от поставщика б) не поступили расчетные документы в) не выдан счет-фактура покупателю <p>3. Организация приобрела материальные ценности и в качестве гарантии оплаты выписала поставщику вексель номиналом на сумму поставки с выплатой 10% годовых. Сумма долга по данному векселю отражается по кредиту счета:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) 58 	

- б) 60
- в) 66

4. Для проверки полноты оприходования поступивших от поставщиков материалов аудитор применяет следующую процедуру:

- а) опрос
- б) сканирование
- в) прослеживание

5. В случае если организация выставит претензии контрагенту, эта сумма отразится по дебету счета:

- а) 60
- б) 62
- в) 76

6. Получение предоплаты отражается записью:

- а) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»
- б) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 10 «Материалы»
- в) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- г) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

7. Бартерные операции с поставщиками раскрываются:

- а) непосредственно в Отчете о движении денежных средств
- д) в примечаниях к Отчету о движении денежных средств
- в) в примечаниях к Отчету о финансовых результатах
- г) не раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности

8. Кредиторская задолженность перед поставщиками отражается по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на основании:

- а) счетов
- б) выписок банка
- в) счетов-фактур
- г) товарно-транспортных накладных
- д) приказов на отгрузку продукции
- е) приходных ордеров
- ж) приемных актов
- з) расходных ордеров
- и) актов о выполнении работ и услуг

9. При исполнении обязательств перед поставщиками делается запись по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов:

- а) 10 «Материалы»
- б) 20 «Основное производство»
- в) 50 «Касса»
- г) 51 «Расчетные счета»
- д) 52 «Валютные счета»

10. Запись Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» означает:

- а) акцепт счета поставщика за услуги по ликвидации стихийных бедствий
- б) акцепт счета поставщика за материалы
- в) предъявление претензий поставщику

11. Запись Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» означает:

- а) отражение недостачи в пределах норм естественной убыли
- б) отражение недостачи сверх норм естественной убыли
- в) предъявление претензий поставщику

12. Суммы, полученные аудируемым лицом от покупателей в счет предстоящей оплаты за приобретаемую ими продукцию, - это:

- а) авансы полученные
- б) авансы выданные
- в) доходы будущих периодов
- г) расходы будущих периодов

13. Запись Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета» означает:

- а) оплату счетов поставщиков
- б) возврат денег покупателям
- в) выдачу аванса под поставку материалов

14. Задачами аудита расчетов с покупателями и заказчиками являются:

- а) проверка правильности оформления первичных документов по продаже продукции, выполнению работ, оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности
- б) подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности
- в) оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий

15. Списание дебиторской задолженности покупателя производится по истечении срока исковой давности, который составляет:

- а) 45 дней
- б) 1 год
- в) 3 года

16. Расчеты с покупателями и заказчиками за проданную продукцию и оказанные услуги осуществляется на синтетическом счете:

- а) 51 «Расчетные счета»
- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- д) 91 «Прочие доходы и расходы»

17. Дебиторская задолженность покупателя перед поставщиком отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на основании:

- а) счетов
- б) выписок банка
- в) счетов-фактур
- г) товарно-транспортных накладных
- д) приходных ордеров
- е) приемных актов

18. При исполнении обязательств покупателями делается запись по дебету счетов денежных средств и кредиту счета:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- г) 90 «Продажи»

19. При получении от покупателей аванса под поставку продукции делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета:

- а) 90 «Продажи»
- б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

20. В бухгалтерском учете организации за одним контрагентом одновременно числится и дебиторская, и кредиторская задолженность. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе такая задолженность должна быть отражена:

- а) свернуто
- б) свернуто, но полной информацией в пояснительной записке
- в) развернуто

21. Выручка, поступавшая в порядке плановых платежей, отражается записью:

- а) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи»
- б) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 90 «Продажи»
- в) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- г) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

22. Дебиторская задолженность отражается на счетах

- а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- б) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
- в) 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
- г) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- д) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

23. Какие из доказательств должны использоваться аудитором при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами:

- а) протоколы общего собрания акционеров
- б) приказы директора

- в) справки бухгалтерии
- г) протоколы заседания совета директоров

24. Какие из доказательств должны использоваться аудитором при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами?

- а) протоколы общего собрания акционеров;
- б) приказы директора
- в) справки бухгалтерии
- г) протоколы заседания совета директоров

25. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учета расчетов с подотчетными лицами:

- а) инвентаризация
- б) сведения, полученные от сотрудников предприятия
- в) анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<p><i>Компетенция ОПК-2:</i> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p><i>Обучающийся умеет:</i> - Собирать исходную информацию, необходимую для расчёта экономических и финансовых показателей - На основе имеющейся аналитической информации оценивать экономические показатели, характеризующие деятельность экономических субъектов - Собирать и анализировать данные, характеризующие деятельность экономического субъекта и на их основе прогнозировать воздействие принимаемых решений на результаты хозяйственной деятельности организации</p>
<p>Задание 1 В ходе аудиторской проверки проведена инвентаризация кассы организации. Остатки наличных денежных средств по учетным данным составили 38 000 руб. Кроме того, в кассе находились денежные документы на сумму 10 000 руб. и бланки документов строгой отчетности на сумму 1000 руб. Фактические остатки на момент инвентаризации составили: наличных денег – 35000 руб., денежных документов – 8000 руб., бланков документов строгой отчетности – 1000 руб. Кроме того, была проведена проверка инвентаризационных материалов. При проверке установлено: в учетной политике отсутствует раздел инвентаризации имущества и обязательств; в приказах организации отсутствуют приказы о проведении инвентаризации; акты инвентаризации денежных средств составляются произвольно; в состав комиссии включены бухгалтер и кассир; решения по результатам инвентаризации не принимаются. Оцените эффективность системы внутреннего контроля организации, дайте рекомендации.</p> <p>Задание 2 При правовой экспертизе хозяйственных договоров ПАО «Проммаш» установлено: в организации имеются договоры купли-продажи, поставки, мены, аренды, займа, страхования, банковского обслуживания. Имеют место факты отсутствия основных реквизитов договоров: номера, даты заключения, подписи и печати сторон. При проверке договоров на соответствие положениям Гражданского кодекса РФ установлено, что в целом содержание договоров соответствует требованиям действующего законодательства. Однако имеются существенные нарушения оформления договоров на выполнение работ. Все представленные на экспертизу договоры были исследованы сплошным порядком на предмет выполненных работ и услуг, суммы начислений, должности работников, которые выполняют работы, и оформление договоров. Договоры оформлены небрежно: имена, отчества работников указаны не полностью или приводятся просто инициалы, инициалы вообще отсутствуют; должности работников не указаны; предмет договора приводится неразборчиво, имеются сокращения слов; цена договора не обоснована; отсутствуют сметы расходов. К некоторым договорам прилагаются акты выполненных работ по договору возмездного оказания услуг. Акты также не соответствуют требованиям оформления и содержания: оформлены небрежно; подписи отдельных исполнителей в акте отсутствуют; в основном акты подписаны от заказчика только руководителем организации; в актах указано, что выполненные работы удовлетворяют условиям соглашения. Однако в договоре не указаны условия соглашения (имеется только предмет договора, сумма, порядок расчетов, срок действия). Проведите правовую экспертизу договоров на выполнение работ в части соблюдения положений Гражданского кодекса РФ и разработайте рекомендации.</p> <p>Задание 3 При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью. Согласно уставу основной вид деятельности общества – производство и продажа мебели. ООО «Импульс»</p>	

имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Задание 4

При аудите системы управления установлено: руководство организации осуществляет генеральный директор; структура бухгалтерии представлена главным бухгалтером, бухгалтерами по учету материально-производственных запасов, расчетов, расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, денежных средств; должностные инструкции работников бухгалтерии отсутствуют; наблюдается перераспределение должностных обязанностей между работниками бухгалтерии.

В организации разработана и применяется учетная политика. В качестве приложений к учетной политике разработаны рабочий план счетов и график документооборота. Последний не соблюдается.

Отсутствуют трудовые договоры с работниками организации. В течение года пересматриваются должностные оклады работников организации на основании приказов руководителя организации.

Список подотчетных лиц не утвержден. Наблюдается практика выдачи подотчетных сумм лицам, не отчитавшимся по ранее полученным подотчетным суммам. Имеются в наличии авансовые отчеты, не подписанные генеральным директором и главным бухгалтером.

Проведите аудит эффективности системы управления в организации. Разработайте рекомендации по совершенствованию системы управления.

Задание 5

Ваша аудиторская фирма подготовила для клиента финансовую отчетность за прошедший год. Через три недели клиент позвонил вам и заявил, что в одном из документов была допущена ошибка.

Определите, какая мера контроля качества должна была бы предотвратить ошибку.

Задание 6

На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию: учредительные и регистрационные документы; материалы налоговых проверок и судебных разбирательств; внутрифирменные планы и отчеты.

Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Задание 7

На основании приведенных ниже данных произведите оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. Для наглядности можно использовать 5-балльную шкалу оценки.

Тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы верно классифицированы. Операции документально обоснованы. Договоры о материальной ответственности заключены	
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами	
Организация документооборота	Частично имеются графики по отдельным учетным работам	

Задание 8

Составьте письмо о проведении аудита и договор на оказание аудиторских услуг на основании следующих данных.

Сведения об аудируемом лице. НПАО «Здоровье» оказывает медицинские услуги населению. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С: Бухгалтерия. Выручка за отчетный финансовый год

составила 630 000 млн.руб. Предметом договора является проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. За выполнение работ заказчик обязуется выплатить вознаграждение в сумме 450 000 руб. и обязуется осуществить предоплату в размере 50% в сроки, определенные аудиторской организацией.

Юридический адрес: 443000 г. Самара, ул. Ново-Садовая, 388. Директор Иванов Павел Петрович.

Сведения об аудиторской фирме. НПАО «ОКА-Аудит», свидетельство о регистрации № 95611 выдано 12.02.2015 г. Юридический адрес: 443000, г. Самара, ул. Железнодорожная, 3. Генеральный директор Петрова Людмила Павловна.

Задание 9

Составьте письмо о проведении аудита. В письме отразите следующие наиболее существенные моменты: цель аудиторской проверки состояния учета и отчетности; ответственность руководства организации за достоверность финансовой информации и отчетности; законодательные акты и нормативные документы, используемые аудитором; форма отчетности аудитора по результатам проведенной работы; возможные необнаруженные ошибки в записях, регистрах и отчетности; просьба о предоставлении необходимой письменной информации; предложения об использовании услуг независимых экспертов.

Задание 10

В конце отчетного периода бухгалтерия завода «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 345 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4% до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Задание 11

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовую бухгалтерскую отчетность и дать аудиторское заключение. Официальная справка: акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия; работает восемь лет; за последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза; активы за этот же период возросли на 90%; имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год.

Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии с указанием ее порядка и целей.

Задание 12

Ревизору для проверки предоставлены документы, из содержания которых следует, что в декабре прошлого года проверяемой организацией была оплачена аренда производственных помещений за следующий год в сумме 33000 руб. Указанные расходы были одновременно списаны на себестоимость продукции в декабре прошлого года. Является ли обоснованной данная операция, к чему она привела в учете?

Задание 13

В процессе проверки ревизор обнаружил операцию, согласно которой на себестоимость продукции была списана материальная помощь, оказанная работнику для строительства жилья в сумме 100000 руб. На данную выплату были начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 26000 руб. и списаны на себестоимость.

Является ли обоснованной данная операция, к чему она привела в учете?

Задание 14

В ходе проверки ревизор выявил операцию, связанную с отнесением расходов по ремонту арендованного имущества на себестоимость в сумме 3220 руб. Однако в договоре аренды предусмотрено, что виды имущества ремонтирует арендодатель. Определите к чему привела такая ситуация в учете.

Задание 15

При ревизии сохранности основных средств ревизор произвёл следующие действия:

а) выборочно сверил записи в инвентарных карточках учёта основных средств с данными актов приёмки – передачи и данными технических паспортов;

б) провёл суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счёту 01 «Основные средства» Укажите ещё какие ревизионные мероприятия можно провести.

Задание 16

На балансе организации с 1980г. числятся три фрезерных станка стоимостью 50000 руб. каждый, станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведён, так как невозможно достать запасные части к станкам.

1. Какие записи можно сделать в акте ревизии?

2. Какие проводки будут сделаны по итогам инвентаризации?

3. Какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению?

Задание 17

При проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный объект – гаражный бокс. В результате проверки документации выяснилось, что работы по строительству бокса на сумму 180000 руб. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта Дт 26 Кт 10, 70,69

Отразите результаты инвентаризации. Назовите типовые документы, составляемые при инвентаризации основных средств.

Задание 18

В ходе проведения ревизии предприятия было выявлено, что по состоянию на 1 декабря 2019 г. у него числилась кредиторская задолженность перед другим предприятием по поставленным ТМЦ 66 тыс.руб. (с учётом НДС 10%) и дебиторская задолженность фирмы «Спарта» на сумму 80 тыс. руб.(по ранее выданным авансам). За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами предприятие не производило, вместе с тем по состоянию на 1 января 2020 г. в учёте числилась только дебиторская задолженность фирмы «Спарта» на сумму 14 тыс.руб. Какое было допущено нарушение, какие записи могли иметь место в учёте предприятия. Какие исправления необходимо ему сделать? Определить виновное лицо. Назовите основные источники информации, подлежащие проверке в ходе ревизии учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Задание 19

Организация арендует для своих работников фитнес клуб, что предусмотрено коллективным договором. Арендная плата за текущий месяц составляет 12000 руб., включая НДС. Работниками будут погашаться 20 % стоимости аренды путём внесения наличных денежных средств в кассу организации. Как данная операция должна отражаться в бухгалтерском и налоговом учете?

Задание 20

В ходе проверки предприятия за 2018 г. было выявлено, что в декабре имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на сумму 80 тыс. руб. (с учетом НДС). При этом в результате проверки декларации по НДС за этот месяц выяснено, что НДС по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика. В чем заключалась ошибка бухгалтерии организации и какие действия она должна предпринять для её исправления?

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<i>Компетенция ОПК-2:</i> способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<i>Обучающийся владеет:</i> - Сведениями о составе оперативной, статистической и финансовой отчетности как информационной базы для проведения ревизии и аудита финансово-хозяйственной деятельности организации - Приёмами сбора и обработки аналитической информации, позволяющей рассчитать экономические и финансовые показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов - Навыками подготовки рабочих документов и аналитических отчетов, в которых аргументировано представлены выводы и рекомендации по результатам проведенного анализа

Задание 1

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита – проверка аудитором по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Имеет ли место конфликт интересов, и если да, то, как его преодолеть?

Задание 2

Аудиторская организация оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задание 3

НПАО «Весна» имеет финансовые результаты, представленные в Отчете о финансовых результатах (укрупненном, тыс. руб.): Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Отчет о финансовых результатах в укрупненной форме

Наименование показателя, тыс.руб.	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	53 000
Себестоимость продаж	52 000

Прибыль (убыток) от продажи	1 000
Доходы и расходы от основной деятельности	-500
Прочие доходы и расходы	1 500
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 000
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	300
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	1 700

Какое решение должен принять руководитель общества – приглашать или не приглашать аудиторов?

Задание 4

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет Неупубличное акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет три аттестованных аудитора.

Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг в соответствии с законодательством.

Задание 5

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «ИКАР». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Задание 6

Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Определите, что вы будете делать в этом случае.

Задание 7

В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.).

Определите, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Задание 8

По результатам проверки финансовой отчетности организации аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за следующий год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости?

Задание 9

В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

Задание 10

ПАО «Шар», имеющее в своей структуре службу внутреннего аудита, заключило договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Имеют ли место в действиях аудитора нарушения международных стандартов аудита? Если да, то как их квалифицировать?

Задание 11

Общая трудоемкость проведения обязательной годовой аудиторской проверки – 500 человеко-часов; приемлемый уровень рентабельности аудиторской организации – 20 %; среднечасовая ставка оплаты труда аудиторов – 500 руб.; прямые затраты (без оплаты труда) – 30 тыс. руб.; косвенные затраты – 20 тыс. руб.

Определите примерную договорную стоимость проведения обязательной годовой аудиторской проверки.

Задание 12

Имеются четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;
- 2) журналы-ордера и первичные документы по счету 20 «Основное производство»;
- 3) журналы-ордера и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция»;
- 4) доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

присутствовал аудитор.

Определить степень надежности приведенных доказательств.

Задание 13

По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации.

Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря, так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения.

Задание 14

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей в «Отчете о финансовых результатах».

Определите форму и содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Задание 15

Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации.

По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты.

Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом.

Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

Задание 16

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями стандарта «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях». Результаты оформите в таблице. Группу доказательств отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Классификация процедур получения аудиторских доказательств

Аудиторские процедуры	Группы процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
1. Контроль первичных документов по формальным признакам						
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
3. Наблюдение за проведением инвентаризации						
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для						

получения информации о сальдо взаимных расчетов						
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица						
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Задание 17

Имеются четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 5) инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;
- 6) журналы-ордера и первичные документы по счету 20 «Основное производство»;
- 7) журналы-ордера и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция»;
- 8) доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Определите степень надежности приведенных доказательств.

Задание 18

Имеются документы, полученные из следующих источников:

- 1) от третьих лиц;
- 2) от клиентов на основании внешних данных;
- 3) от клиентов на основании внутренних данных;
- 4) собранные аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

Оцените данные доказательства с точки зрения их надежности.

Задание 19

Строительная фирма построила здание на своей земле для эксплуатации в своих целях. Аудитор получил документацию, отражающую затраты, связанные со строительством.

Сформулируйте доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости строительства. Какие доказательства могут быть получены от третьих лиц в подтверждение верности отраженных в отчетности затрат?

Задание 20

Надежность аудиторских доказательств зависит от источников и формы их представления. Проставьте по 5-балльной шкале приоритеты приведенных в таблицах аудиторских доказательств, призванных подтвердить:

а) что заводские помещения являются собственностью проверяемого экономического субъекта

Доказательство	Приоритет
Устное заявление от работника, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью организации	
Письменное подтверждение нотариуса о том, что у организации имеются документы, подтверждающие владение заводскими помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение организацией заводскими помещениями	
Устное заявление от генерального директора организации, подтверждающее владение заводскими помещениями	
Заявление, подписанное генеральным директором, подтверждающее владение организацией заводскими помещениями	

б) остаток на банковском счете компании в конце года

Доказательство	Приоритет
Устное подтверждение остатка финансовым директором	
Копия выписки из банка, показывающая остаток на счете в конце года	

Письменное подтверждение из банка (справка) об остатках на счете в конце года	
Устное подтверждение помощника финансового отдела об остатке на счете банка в конце года	
в) стоимость административного здания предприятия, которое было переоценено в течение года и включено в финансовую отчетность по восстановительной стоимости	
Доказательство	Приоритет
Устное заявление от оценщика, подтверждающего стоимость административного здания в конце года	
Заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание в другом конце города	
Письмо от аттестованного оценщика с подробным описанием его опыта работы и определяющее стоимость административного здания в конце года	
Подписанное письмо с печатью от О.Дмитриевой, в котором точно определена стоимость помещения. О.Дмитриева заявляет, что у нее есть опыт по оценке стоимости помещений в России, и, кроме того, она является женой управляющего директора	

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<p><i>Компетенция ПК-7:</i> способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p>	<p><i>Обучающийся умеет:</i> - Обосновывать варианты управленческих решений и оценивать экономические и финансовые последствия - Применять на практике методики по работе с документами для составления рабочих документов аудитора - Анализировать финансово-экономические показатели и подготовить информационный обзор, аудиторское заключение и/или аналитический отчет</p>
<p>1. Организация приобрела путевку в дом отдыха для своего сотрудника. Стоимость путевки, указанная на бланке, 10 000 руб. Организация заплатила за счет собственных средств 7 500 руб., остальная сумма оплачена со счетов профсоюзной организации, являющейся отдельным юридическим лицом. При получении путевки в бухгалтерском учете организации до момента выдачи ее сотруднику она должна быть отражена:</p> <p>а) на счете 50-3 в сумме 10 000 руб. б) на счете 50-3 в сумме 7 500 руб. в) на счете 58 в сумме 7 500 руб. г) на забалансовых счетах</p>	
<p>2. Какую проводку аудитор признает правильной при получении наличных денежных средств безвозмездно от юридического лица:</p> <p>а) Д-т 50 К-т 83 б) Д-т 50 К-т 86 в) Д-т 50 К-т 91 г) Д-т 50 К-т 98</p>	
<p>3. Какую проводку аудитор признает правильной при выявлении недостачи денежных средств в кассе:</p> <p>а) Д-т 91 К-т 50 б) Д-т 99 К-т 50 в) Д-т 94 К-т 50 г) Д-т 50 К-т 94</p>	
<p>4. При проверке кассы и кассовых операций аудитор выявил излишки денежных средств в размере 1000 руб. Какую из приведенных рекомендаций должен дать аудитор:</p> <p>а) списать сумму излишка на доходы организации б) списать сумму излишка на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в) списать сумму излишка на счет 84 «Нераспределенная прибыль (не-покрытый убыток)»</p>	
<p>5. Сальдо счета 80 «Уставный капитал» -100000 руб. счета 75 «Расчеты с учредителями» -70000руб. Аудитор подтвердит сумму задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал:</p> <p>1)70000руб.; 2)100000руб.; 3)30000руб.; 4)170000руб.</p>	

6. Излишки основных средств, выявленные при инвентаризации, отражаются бухгалтерской записью:

- 1) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 2) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств», Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 3) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- 4) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 02 «Амортизация основных средств»

7. По результатам аудиторской проверки операций с денежными средствами, ценными бумагами аудитором обнаружены следующие нарушения: расходные кассовые ордера № 50 от 14 апреля и № 97 от 12 июня не полностью оформлены, отсутствует подпись руководителя предприятия. Аудитор должен:

- 1) предложить отсторнировать суммы, проведенные по данным документам;
- 2) предложить внести недостающие записи в приходные кассовые ордера;
- 3) исправления не требуются.

8. В соответствии с расходным кассовым ордером № 57 от 16 апреля в банк сдана выручка в сумме 23490000 руб. Встречной проверкой отражения данной операции в банковских выписках обнаружено, что фактическая сумма, сданная в банк, составила 2349000 руб. В выписке совершена подделка, дописан от руки 0. Аудитор должен:

- 1) внести исправления в регистры;
- 2) внести исправления в регистры, поднять вопрос о преступлении, совершенном материально ответственным лицом –кассиром, взыскать сумму недостачи;
- 3) исправления не требуются.

9. В течение отчетного периода в кассу организации: поступило 250200 руб., выдано из кассы за этот период 260220 руб.; на конец отчетного периода сальдо по счету 50 «Касса» равно 5780 руб. На начало отчетного периода сальдо по счету 50 «Касса» составляло:

- 1) 15800 руб.;
- 2) 4240 руб.;
- 3) 250200 руб.

10. Погашение перед поставщиками кредиторской задолженности ранее выданным авансом этому поставщику отражается в учете записями:

- 1) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»;
- 2) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 3) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Задание 1

В счет ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырье на сумму 120000 руб., в том числе НДС 20000 руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре, в результате чего некачественное сырье было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36000 руб. с НДС. По данным задания требуется определить какие бухгалтерские записи были сделаны в учете предприятия–покупателя по данной поставке и выставленной претензии.

Задание 2

ЗАО «Консервный завод» в августе приобрело на условиях коммерческого кредита оборудование на сумму 100000 руб. (без учета процентов). По условиям договора рассрочка платежа предоставлена сроком на три месяца (30000 руб. – в сентябре и октябре и 40000 руб. в ноябре), при этом за пользование средствами ежемесячно взимаются проценты по ставке 18% годовых. Оборудование введено в эксплуатацию в октябре. Все расчеты произведены своевременно путем перечисления средств с расчетного счета. По данным задания требуется определить какие записи в учете покупателей будут сделаны в августе, в сентябре, октябре и ноябре (для упрощения не принимаются во внимание суммы НДС по приобретенному оборудованию и суммы по начисленной амортизации).

Задание 3

Предприятие приобрело материалы на сумму 120000 руб., кроме того, НДС 18%. Из-за финансовой самостоятельности материалы не были оплачены и по истечении срока исковой давности кредиторскую задолженность списали на финансовый результат. Поставщиком материалов не было предпринято никаких мер по взысканию задолженности, в связи с этим в бухгалтерии сделаны следующие записи, руб.: Д-т сч. 10 К-т сч. 60 –120000 Д-т сч. 19 К-т сч. 60 –21600 Д-т сч. 60 К-т сч. 91-1 –141600 Д-т сч. 68 –НДС К-т сч. 19 –21600 По данным задания требуется:

1. Выявить и исправить выявленные нарушения;
2. Определить перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений;
3. Определить финансовые санкции

Задание 4

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция» значится 540 т. пшеницы 22 сентября на хранение кладовщику Ахмедову Г.Д. 28 апреля следующего года реализовали все зерно –537 т., недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна: Д –т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» –4 500 руб. К –т сч.43 «Готовая продукция» –4 500 руб.

2. Списана недостача зерна: Д –т сч.20 «Основное производство» –4 500 руб. К –т сч.94 «Недостача и потери от порчи ценностей» -4 500 руб.

Норма естественной убыли при хранении на складах насыпью составляет 0,115% за год от хранимой массы. Фактическая себестоимость 1ц пшеницы –950 руб. рыночная цена 1ц –1500 руб. Организация является плательщиком налога на прибыль.

По данным задания требуется:

1. Указать, какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Определить какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Указать каким законодательным и нормативным актом противоречат выявленные нарушения?

Задание 5

В декабре по требованиям-накладным списана краска в:

- основное производство –400 банок для окраски выпускаемой продукции;
- спортзал –20 банок для текущего ремонта;
- вспомогательное производство –10 банок.

В бухгалтерии даны бухгалтерские проводки: Д –т сч.20 К –т сч.10 –66 450-00 руб. Д –т сч.26 К –т сч.10 –3500-00 руб. Д –т сч.23 К –т сч.10 –1750-00 руб. Д –т сч.26 К –т сч.16 –717-00 руб.

Справка. По данным аналитического учета на сч.10 «Материалы» на 1 декабря числится 70 банок краски по 3 кг. на сумму 11 200 руб.; на сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» –420 руб.

По данным задания требуется:

1. Определить нарушения в ведении учета и налогообложения.
2. Составить исправительные записи.
3. Определить возможные финансовые санкции.
4. Составить аудиторскую справку по результатам проверки для включения в аудиторское заключение.

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<p><i>Компетенция ПК-7:</i> способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p>	<p><i>Обучающийся владеет:</i> - Использовать инструменты анализа и оценки событий, фактов и ситуаций - Собирать информацию для формирования профессионального мнения и составления рабочих документов - На основании собранной информации делать выводы и давать рекомендации, а также составлять аудиторское заключение</p>

Задача 1

При проверке ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м² плитки 270 руб. По решению руководителя организации, принятому по предложению аудитора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

1. Обоснуйте правомерность предложения аудитора.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задача 2

При инвентаризации основных средств были выявлены 20 шлифовальных станков, числящихся на консервации 9 месяцев. Консервация проведена по приказу руководителя организации. По консервации ежемесячно осуществляются расходы:

смазка станков – 2000 руб., которые списываются в дебет счета 20, заработная плата охране – 8 000 руб., заработная плата – 10 800 руб., которые списываются в дебет счета 26, амортизация - 1000 руб.

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

1. Какими нормативными актами руководствовался аудитор?
2. Сделайте расчет завышения расходов на консервацию.
3. По итогам расчета сделайте бухгалтерские записи.

Задача 3

При сверке аудитором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² зеркал по цене 250 руб. за 1 м², по приходным ордерам поступило 1950 м². Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам аудитора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

1. Сделайте расчет убытка.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

3. Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке ТМЦ? В каких еще случаях оформляется данный документ?

Задача 4

Проверка в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 - К 60 - 4000 руб.;

Д 76 - К 60 - 17 000 руб.;

Д 10 - К 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91 - К 76 - 17 000 руб.

Аудитор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам проверки сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

1. Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом?
2. Определите сумму ущерба, нанесенного организации.
3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задача 5

В ходе проведения проверки выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 400 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20 - К 60.

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

1. Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?
2. Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?
3. Сделайте записи по итогам проверки.

Задача 6

Предприятие оприходовало материалы 02 сентября на сумму 60 000 руб., в том числе НДС по ставке 20 %. 5 сентября часть материалов на сумму 35 000 руб. была списана в производство. 7 сентября был акцептован счет транспортной организации на оплату услуг по доставке материалов на сумму 2400 руб., в том числе НДС по ставке 20 %. На начало периода на складе остатки материалов составляли 1200 руб. Сумма положительных отклонений на начало – 2950 руб. В соответствии с учетной политикой учет материалов ведется с использованием счетов 15, 16. В качестве учетной цены принята цена поставщика. В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 15 - К 60 – 50 000 руб.;

Д 19 - К 60 – 10 000 руб.;

Д 10 - К 15 – 50 000 руб.;

Д 60 - К 51 – 60 000 руб.;

Д 20 - К 10 – 35 000 руб.;

Д 68 - К 19 – 10 000 руб.;

Д 15 - К 60 – 2 000 руб.;

Д 19 - К 60 – 400 руб.;

Д 60 - К 51 – 2 400 руб.;

Д 68 - К 19 – 400 руб.;

Д 16 - К 15 – 2 000 руб.;

Д 20 - К 16 – 2 000 руб.

Определите правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Напишите правильные бухгалтерские проводки.

Задача 7

Предприятие производит два вида продукции А и Б. За ноябрь затраты на производство продукции составили: прямые затраты в производстве продукции А – 468 400 руб., в производстве продукции Б – 532 900 руб. Общепроизводственные затраты за месяц составили: А – 85 800 руб., Б – 95 200 руб. Общехозяйственные затраты за месяц составили 205 900 руб. Согласно учетной политике организация формирует полные фактические затраты на производство продукции, общехозяйственные затраты распределяются по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат. В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 20-1 - К 10, 02, 70, 69 – 468 400 руб.;

Д 20-2 - К 10, 02, 70, 69 – 532 900 руб.;

Д 25-1 - К 10, 02, 70, 69 – 85 800 руб.;

Д 25-2 - К 10, 02, 70, 69 – 95 200 руб.;

Д 26 - К 10, 02, 70, 69 – 205 900 руб.;

Д 20-1 - К 25-1 – 85 800 руб.;
Д 20-2 - К 25-2 – 95 200 руб.;
Д 91-2 - К 26 – 205900 руб.

Определите правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Напишите правильные бухгалтерские проводки.

Задача 8

На предприятие поступили безвозмездно материалы для производства продукции. По данным передающей стороны стоимость материалов составляет 28 450 руб. Рыночная цена на дату их передачи составила 32 000 руб. В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 10 - К 98 – 28 450 руб.;
Д 20 - К 10 – 28 450 руб.

Определите правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Напишите правильные бухгалтерские проводки.

Задача 9

В декабре текущего года был проведен ремонт станка подрядным способом, подрядчиком был выставлен счет на сумму 24 000 руб., в том числе НДС по ставке 20 %. В том же месяце был осуществлен текущий ремонт оборудования силами ремонтного цеха. На его проведение израсходованы материалы на сумму 2500 руб., начислена зарплата рабочим, осуществляющим ремонт 5000 руб., начислены страховые взносы. Ежемесячно на предприятии в течении года осуществлялись отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в сумме 2100 руб. В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 20 - К 96 – 2 100 руб.;
Д 96 - К 60 – 20 000 руб.;
Д 19 - К 60 – 4 000 руб.;
Д 60 - К 51 – 24 000 руб.;
Д 68 - К 19 – 4 000 руб.;
Д 23 - К 10 – 2 500 руб.;
Д 23 - К 70 – 5 000 руб.;
Д 23 - К 69 – 1 300 руб.;
Д 20 - К 23 – 8 800 руб.;
Д 96 - К 91-1 – 1 600 руб.

Определите правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Напишите правильные бухгалтерские проводки.

Задача 10

Отделом технического контроля организации был выявлен брак на одной из операций изготовления продукции и признан неисправимым. Брак допущен рабочим. Себестоимость брака составила 9300 руб. Руководством организации было принято решение взыскать с виновника брака 5800 руб. Среднемесячная зарплата рабочего 13 500 руб. Бракованные детали приняты на склад по цене металлолома на сумму 385 руб. В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 28 - К 20 – 9300 руб.;
Д 73 - К 28 – 4250 руб.;
Д 10 - К 28 – 385 руб.;
Д 70 - К 73 – 4250 руб.;
Д 20 - К 28 – 4665 руб.

Определите правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Напишите правильные бухгалтерские проводки.

Задача 11

Предприятием 17 октября в банке были получены 15 000 руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет.

Назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

Задача 12

В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги 10 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10.02.2018 на сумму выручки операционной кассы № 1 – 30 000 руб., приходный кассовый ордер № 152 на сумму выручки операционной кассы № 2 – 27 000 руб., расходный кассовый ордер № 137 от 10.02.2018 на сданную выручку в банк – 44800 руб.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимнообразно, до заработной платы: Смирновой – 800 руб., Белкиной – 540 руб., Ивановой – 710 руб. По объявлению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 13

В организации установлен лимит остатков наличных денег в кассе 10 000 руб. Согласно записям в регистре по счету «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.:

На 1 февраля – 1 500 руб.; На 18 февраля – 760 000 руб.; На 1 марта – 22 000 руб.;

На 1 апреля – 28 650 руб.; На 15 апреля - 14 870 руб.; На 2 мая - 13 700 руб.;
На 15 мая – 13 700 руб.; На 05 июня - 472 700 руб.; На 01 июля – 12 700 руб.;
На 10 июля – 16 800 руб.; На 01 августа – 11 300 руб.; На 10 сентября – 15 700 руб.;
На 10 октября – 15 800 руб.; На 12 декабря – 17 700 руб.

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для организации установлены сроки выплаты заработной платы 3 и 17 числа каждого месяца.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 14

В ходе проверки организации была проведена инвентаризация кассы. Установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Аудитор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование аудитора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб. По остальной части недостачи аудитор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
2. Правомерны ли действия аудитора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Задача 15

ООО «УралМаш» в мае произвело и реализовало 780 электродвигателей по цене 45 000 руб., в том числе НДС 20 %. В учетной политике предприятия сказано, что отпуск готовой продукции отражается по плановой себестоимости с использованием 40 счета. Плановая себестоимость 1 электродвигателя составила 26 000 руб., фактическая себестоимость – 25 200 руб. В бухгалтерском учете ООО «УралМаш» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 43 - К 20 – 20 280 000 руб.;
Д 62 - К 90-1 – 39 020 000 руб.;
Д 90-3 - К 68 – 3 850 000 руб.;
Д 90-2 - К 43 – 19 656 000 руб.;
Д 90-2 - К 43 – 624 000 руб.;
Д 51 - К 62 – 35 100 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Примерные вопросы к защите курсовой работы

1. Какие документы затребует аудитор у клиента при проверке участка учета (в соответствии с вариантом обучающегося)?
2. Перечислите типовые нарушения, встречающиеся в бухгалтерском учете клиента по участку учета (в соответствии с вариантом обучающегося)
3. Какими нормативными документами руководствуется аудитор при проведении проверки участка учета (в соответствии с вариантом обучающегося)?
4. Какие должны быть действия аудитора при нахождении ошибки в системе бухгалтерского учета клиента?
5. Как аудитор производит оценку эффективности системы внутреннего контроля клиента?
6. Какой вид аудиторского заключения выдаст аудитор, если он обнаружил ошибки по стоимостному критерию больше уровня существенности?
7. Какой вид аудиторского заключения выдаст аудитор, если он обнаружил ошибки по стоимостному критерию меньше уровня существенности?
8. Какие приемы документального контроля применит аудитор при проверке участка учета (в соответствии с вариантом обучающегося)?
9. Какие приемы фактического контроля применит аудитор при проверке участка учета (в соответствии с вариантом обучающегося)?

Вопросы к зачету

по дисциплине «Ревизия и аудит на предприятиях железнодорожного транспорта»

Вопросы к зачёту

(компетенция ОПК-2)

1. Независимость аудита.
2. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
3. Возникновение, становление и развитие ревизии и аудита в России.
4. Аудиторские профессиональные объединения. Организация контроля качества аудита.
5. Виды аудита и ревизии. Особенности организации внешнего и внутреннего контроля.
6. Услуги аудиторских организаций.
7. Права, обязанности и ответственность аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.
8. Права и обязанности хозяйствующих субъектов при осуществлении аудиторской проверки.

9. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций за соблюдение норм качества аудиторской работы.
10. Этика аудиторов.
11. Подготовка и аттестация аудиторов.
12. Экономические субъекты (клиенты) аудиторских организаций и их выбор.
13. Оценка стоимости аудиторских услуг.
14. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки.
15. Договор на оказание аудиторских услуг.
16. Планирование аудита.
17. Этапы аудиторской проверки.
18. Виды аудиторского риска.
19. Уровень существенности в аудите.
20. Документирование аудита.
21. Аудиторские процедуры.
22. Аудиторская выборка.
23. Аудиторские доказательства.
24. Методы аудита. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
25. Понятие ревизии. Виды ревизий
26. Способы (приемы) проведения ревизии
27. Задачи проведения ревизии
28. Организация проведения ревизии

(компетенция ПК-7)

29. Правовые основы аудиторской деятельности.
30. Роль и значение аудиторских стандартов в обеспечении качества аудита.
31. Международные аудиторские стандарты и нормативы регулирования аудиторской деятельности.
32. Внутрифирменные стандарты: значение и область регулирования.
33. Аудиторское заключение.
34. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита, ее содержание, принципы подготовки и порядок представления.
35. Понятие инвентаризации, ее виды и порядок проведения
36. Оформление результата инвентаризации
37. Акт ревизии: структура и порядок его составления
38. Повышение роли комплексных ревизий на современном этапе
39. Организация, подготовка и проведение комплексной ревизии на железнодорожном транспорте
40. Организация делопроизводства при проведении ревизии
41. Принятие мер к устранению выявленных ревизий нарушений и недостатков
42. Механизм контроля
43. Привлечение бухгалтера к уголовной ответственности
44. Сущность документальной ревизии
45. Формальные признаки «недоброкачества» документов
46. Встречная проверка и взаимный контроль документов
47. Содержание акта документальной ревизии

Вопросы к экзамену по дисциплине «Ревизия и аудит на предприятиях железнодорожного транспорта»

Вопросы к экзамену

1. Аудит основных средств: основные этапы
2. Аудит основных средств: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
3. Аудит затрат на производство: основные этапы
4. Аудит затрат на производство: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
5. Аудит кассовых операций: основные этапы
6. Аудит кассовых операций: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
7. Аудит расчетов с поставщиками: основные этапы
8. Аудит расчетов с поставщиками: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
9. Аудит расчетов с покупателями: основные этапы
10. Аудит расчетов с покупателями: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
11. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами: основные этапы
12. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
13. Аудит расчетов с подотчетными лицами: основные этапы

14. Аудит расчетов с подотчетными лицами: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
15. Аудит финансовых результатов и распределения прибыли: основные этапы
16. Аудит финансовых результатов и распределения прибыли: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
17. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям: основные этапы
18. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
19. Аудит готовой продукции и ее реализация: основные этапы
20. Аудит готовой продукции и ее реализация: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
21. Аудит финансовых вложений: основные этапы
22. Аудит финансовых вложений: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
23. Аудит нематериальных активов: основные этапы
24. Аудит нематериальных активов: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений.
25. Аудит материально-производственных запасов: основные этапы
26. Аудит материально-производственных запасов: цели, задачи, основные нормативные документы, проверяемые аудитором документы, основные виды нарушений
27. Независимость аудита.
28. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
28. Возникновение, становление и развитие аудита в России.
29. Аудиторские профессиональные объединения. Организация контроля качества аудита.
30. Виды аудита. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита.
31. Услуги аудиторских организаций.
32. Правовые основы аудиторской деятельности.
33. Роль и значение аудиторских стандартов в обеспечении качества аудита.
34. Права, обязанности и ответственность аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.
35. Права и обязанности хозяйствующих субъектов при осуществлении аудиторской проверки.
36. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций за соблюдение норм качества аудиторской работы.
37. Этика аудиторов
38. Подготовка и аттестация аудиторов.
39. Экономические субъекты (клиенты) аудиторских организаций и их выбор.
40. Оценка стоимости аудиторских услуг.
41. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки.
42. Договор на оказание аудиторских услуг.
43. Планирование аудита.
44. Этапы аудиторской проверки.
45. Виды аудиторского риска.
46. Уровень существенности в аудите.
47. Документирование аудита.
48. Аудиторские процедуры.
49. Аудиторская выборка.
50. Аудиторские доказательства.
51. Методы аудита. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
52. Понятие ревизии. Виды ревизий
53. Способы (приемы) проведения ревизии
54. Задачи проведения ревизии
55. Организация проведения ревизии

3 Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объема заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Критерии формирования оценок по написанию и защите курсовой работы

«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся, оформившие курсовую работу в соответствии с предъявляемыми требованиями, в которой отражены все необходимые результаты проведенного анализа, сделаны обобщающие выводы и предложены рекомендации в соответствии с тематикой курсовой работы, а также грамотно и исчерпывающе ответившие на все встречные вопросы преподавателя.

«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся, оформившие курсовую работу в соответствии с предъявляемыми требованиями, в которой отражены все необходимые результаты проведенного анализа, сделаны обобщающие выводы и предложены рекомендации в соответствии с тематикой курсовой работы. При этом при ответах на вопросы преподавателя обучающийся допустил не более двух ошибок.

«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся, оформившие курсовую работу в соответствии с предъявляемыми требованиями. При этом при ответах на вопросы преподавателя обучающийся допустил более трёх ошибок.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – ставится за курсовую работу, если число ошибок и недочетов превысило удовлетворительный уровень компетенции.

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено» - обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено» - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки

Критерии формирования оценок по экзамену

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляется конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

Курсовая работа (методические материалы)

1. Дидактические цели курсовой работы состоят в изучении принципов организации контрольных мероприятий и проведения проверок на транспортных предприятиях, формирования рабочих документов контролеров, а также итоговых документов по итогам проверок.

2. Тема курсовой работы «Аудиторская проверка деятельности транспортного предприятия». Работа выполняется по множеству вариантов, в соответствии с порядковым номером обучающегося.

1. Аудит учетной политики предприятия.
2. Аудит системы внутреннего контроля.
3. Аудиторская проверка учредительных документов, учета уставного капитала, расчетов с учредителями.
4. Аудиторская проверка денежных средств.
5. Аудиторская проверка внешнеэкономической деятельности.
6. Аудиторская проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
7. Аудиторская проверка учета расчетов с покупателями и заказчиками.

8. Аудиторская проверка учета расчетов по налогам и сборам.
9. Аудиторская проверка расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
10. Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям.
11. Аудиторская проверка расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
12. Аудиторская проверка расчетов с филиалами и представительствами.
13. Аудиторская проверка учета расчетов по кредитам и займам.
14. Аудиторская проверка учета финансовых вложений
15. Аудиторская проверка вложений во внеоборотные активы.
16. Аудиторская проверка учета основных средств.
17. Аудиторская проверка учета нематериальных активов.
18. Аудиторская проверка лизинговых операций.
19. Аудиторская проверка материально-производственных запасов.
20. Аудиторская проверка учета труда и его оплаты (по видам производств).
21. Аудиторская проверка учета готовой продукции и ее реализации.
22. Аудиторская проверка учета прочих доходов и расходов.
23. Аудиторская проверка формирования финансовых результатов.
24. Аудиторская проверка учета капитала и резервов.
25. Аудиторская проверка целевого финансирования.
26. Аудит эффективности.