

Министерство образования и науки Хабаровского края  
Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное  
учреждение  
«Советско-Гаванский промышленно-технологический техникум»  
(КГБ ПОУ СГПТТ)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Аудит»  
по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике  
(базовая подготовка)**

2018

Методические указания по проведению практических работ по ОП.09 Аудит

Составитель: *Колясникова Ксения Олеговна*, преподаватель профессиональных дисциплин

Методические указания к выполнению практических работ предназначены для студентов КГБ ПОУ «Советско-Гаванский промышленно-технологический техникум» специальности **38.02.03 Операционная деятельности в логистике** для подготовки к учебным занятиям с целью освоения практических умений и навыков.

Методические указания по проведению практических работ составлены в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике; рабочей программой Аудит по программе базовой подготовки специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

## СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>4</b>
<b>1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....</b>	<b>6</b>
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ.....</b>	<b>7</b>
<b>3. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ.....</b>	<b>8</b>
<b>4. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ.....</b>	<b>9</b>
<b>5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ.....</b>	<b>22</b>
<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....</b>	<b>24</b>

## ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по выполнению практических работ по учебной дисциплине «Аудит» составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования обязательных при реализации основных профессиональных образовательных программ по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Методические указания устанавливают состав, содержание и оформление работы, содержит список рекомендуемой литературы.

Цель проведения практических работ дисциплины «Аудит» – сформировать у обучающихся представления о различных приемах и методах решения типовых задач по основным разделам курса.

Методические указания составлены с целью оказания практической помощи преподавателям и обучающимся при выполнении практических работ.

Методические рекомендации составлены для обучающихся специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике для выполнения практических работ на основании:

- Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике;
- программы учебной дисциплины «Аудит»;
- контрольно-оценочных средств учебной дисциплины «Аудит».

Требования к результатам освоения учебной дисциплины.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- проводить аудиторские проверки;
- составлять аудиторские заключения;

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать:**

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;
- аудит основных средств и нематериальных активов;
- аудит производственных запасов;
- аудит расчетов;
- аудит учета кредитов и займов;

- аудит готовой продукции и финансовых результатов;
- аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Практикум по дисциплине «Аудит» охватывает основные разделы типового учебного курса.

Практическая работа студентов по дисциплине проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- формирования умений использовать справочную документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- развития исследовательских умений.

Для достижения указанных целей студенты, выполняя самостоятельную работу должны решить следующие задачи:

- изучить конспект лекций;
- изучить рекомендуемые литературные источники;
- изучить основные понятия;
- ответить на контрольные вопросы;
- решить ситуационные задачи.

Контроль практической работы студентов установлен в следующих формах:

- защита письменных работ;
- тестовый контроль;
- выступление на семинарском занятии.

Настоящие методические указания содержит в себе задания для выполнения практических работ, материалы для контроля текущих и остаточных знаний.

Своевременное и качественное выполнение заданий практикума является необходимым условием итоговой аттестации по курсу.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

Задание на практические работы составляются преподавателем. Объем и сложность практической работы устанавливается преподавателем, с использованием индивидуального подхода к обучению.

Перед началом работы обучающийся получает от преподавателя практическое задание, в котором указывается тема работы, цель работы, сроки выполнения, необходимые исходные данные, устанавливается объем и содержание работы.

По результатам выполнения работы обучающийся самостоятельно делает выводы. Преподаватель контролирует ход выполняемой работы. Законченная обучающимся работа представляется преподавателю, который после проверки зачитывает ее.

Практические работы выполняются на листах стандартного формата А4 размером сторон 210 x 297 мм на одной стороне листа.

Практические работы оформляются графиками, таблицами и должны удовлетворять требованиям удобочитаемости: равномерная плотность, контрастность и четкость букв, цифр, знаков и изображения по всей работе.

Вписывать в текст практической работы отдельные буквы, слова, формулы, знаки допускается только чернилами, цвет которых совпадает с цветом основного текста при этом плотность вписанного текста должна быть максимально приближена к плотности основного текста.

### 3. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины	Темы практических работ	Кол-во часов	Вид практических работ
1	Тема 1. Основы аудита	–	–	–
2	Тема 2. Формы и методы аудиторской деятельности	–	–	–
3	Тема 3. Аудиторское заключение	Разработка программы аудиторской проверки. Составление договора на оказание аудиторских услуг	1	Решение ситуационных задач
4	Тема 4. Аудит учета денежных средств и операций в валюте	Проверка наличных денег в кассе предприятия. Проверка выписок банка с расчётного счёта	1	Решение ситуационных задач
5	Тема 5. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам	1	Решение ситуационных задач
6	Тема 6. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций	Проверка дебиторской и кредиторской задолженности	1	Решение ситуационных задач
7	Тема 7. Аудиторская проверка операций с основными средствами и НМА	Проверка правильности оценки, переоценки, начисления амортизации основных средств	1	Решение ситуационных задач
8	Тема 8. Аудиторская проверка операций с производственными запасами	Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации	1	Решение ситуационных задач
9	Тема 9. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда	Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы	2	Решение ситуационных задач
10	Тема 10. Аудит готовой продукции и ее продажи	Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции	2	Решение ситуационных задач
<b>Итого практической работы, час</b>			<b>10</b>	



## 4. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

### Практическая работа № 1 (2 часа)

**Тема:** Разработка программы аудиторской проверки. Составление договора на оказание аудиторских услуг

**Цель:** Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения разрабатывать программу аудиторской проверки и составлять договор на оказание аудиторских услуг.

**Оборудование:** ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

#### Технология работы:

Аудиторская организация должна начинать планировать аудит до написания Письма-обязательства и заключения договора с экономическим субъектом на проведение аудита. Она должна составить *общий план аудита* с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, разработать *аудиторскую программу*, определяющую объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.

*В общем плане аудита рекомендуется указывать:*

- информацию о составе аудиторской группы, численность и квалификацию привлекаемых аудиторов;
- распределение обязанностей между членами группы в ходе проверки;
- инструктирование всех членов группы об их обязанностях, ознакомление с АФД клиента, а также с положениями общего плана аудита;
- контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы подчиненных аудиторов, за ведением ими рабочей документации и оформлением результатов аудита;
- документального оформление особого мнения члена аудиторской группы при возникновении разногласий в оценке отдельных фактов между руководителем группы и рядовым исполнителем.

Программа аудита представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации общего плана.

*Программа аудита должна формироваться из:*

- тестов средств контроля;
- аудиторских процедур по существу.

*В программе аудита указывается также* характер проверки однородных операций (сплошные, выборочные), сроки выполнения работ, состав оформляемых рабочих документов.

*Договор на проведение аудиторской проверки* является официальным документом, регламентирующим взаимоотношения между аудиторской организацией и экономическим субъектом. Он юридически отражает и фиксирует согласованные интересы сторон-участниц.

Заключается договор на проведение аудиторской проверки в соответствии с нормами ГК РФ, в частности главой 39 .

В тексте договора целесообразно раскрыть следующие основные аспекты и существенные условия, например:

- предмет договора на оказание аудиторских услуг;
- условия оказания аудиторских услуг;
- права и обязанности аудиторской организации;
- права и обязанности экономического субъекта;

- стоимость и порядок оплаты аудиторских услуг;
- ответственность сторон и порядок разрешения спора.

**Задача 1. Исходные данные:**

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» (ООО «Прогресс», юридический адрес – Кемеровская обл., г.Осинники, ул. Швейная д.47, ИНН 4222010298) направило письмо – предложение на проведение аудита аудиторской фирме «Аудит – консалтинг». Аудиторская фирма предложение приняла, ответив письмом – обязательством аудитора перед клиентом.

1. Разработать программу аудиторской проверки.
2. Составить договор на оказание аудиторских услуг.

**Контрольные вопросы:**

1. Каково назначение письма - обязательства?
2. Охарактеризуйте основные действия аудитора на этапе предварительного знакомства с клиентом.
3. Определите вид договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с ГК РФ.
4. Каковы элементы системы внутреннего контроля организаций?
5. Укажите основные принципы планирования аудиторской проверки.
6. Назовите основные этапы процесса планирования аудиторской проверки.

**Вывод:**

---

**Практическая работа № 2  
(2 часа)**

**Тема:** Проверка наличных денег в кассе предприятия. Проверка выписок банка с расчётного счёта

**Цель:** Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения проверять наличные деньги в кассе предприятия и выписки банка с расчётного счёта.

**Оборудование:** ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

**Технология работы:**

Денежные средства принадлежат к числу наиболее подвижных и легко реализуемых активов предприятия; денежные операции носят массовый и распространенный характер. В силу того, что операции по кассе, по расчетному счету, по валютному счету носят массовый характер, этот этап аудиторской проверки является достаточно трудоемким.

Основными документами, которые необходимо подвергнуть изучению при проверке кассовых операций, являются:

- кассовая книга, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчеты.

При проведении аудита операций по расчетному и валютному счету аудитор устанавливает, сколько на предприятии имеется таких счетов, как ведется аналитический и синтетический учет по каждому из них. Основная информация содержится в банковских выписках. Особое внимание уделяется на получение наличных средств из банка, их зачисление на счет «касса», перечисление денег на расчетный и валютный счет

**Пример:**

Зам.директора ОАО «Альфа» в ноябре 2018 года за наличные деньги, полученные в кассе в подотчет, купил в магазине канцелярских товаров офисную бумагу на сумму 550 руб. К авансовому отчету приложен кассовый чек. В бухгалтерии ОАО составлены следующие проводки: Д сч. 71 К сч. 50, Д сч. 41 К сч 25

Какого документа не хватает для оправдания расходов на покупку бумаги? Проверить правильность составленных бухгалтерских записей.

**Решение:**

Для оправдания расходов на покупку не хватает товарного чека. Следовало составить проводки:

- Д сч. 71 К сч. 50;
- Д сч. 10 К сч. 71.

**Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:**

- нормативные акты по учету денежных средств и операций в валюте;
- порядок отражения в учете кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте;
- проводить проверку правильности и законности операций по учету денежных средств и операций в валюте;
- делать выводы и предложения по результатам проверки

**Задача 1.**Зам. директора ООО «Импульс» 1 декабря 2018 года за наличные деньги, полученные в кассе в подотчет, купил в магазине хозяйственных товаров строительные материалы на сумму 1315 руб. Материалы оприходованы на склад. К авансовому отчету приложен товарный чек. В бухгалтерии ООО составлены следующие проводки: Д сч. 71 К сч. 50, Д сч. 44 К сч 71

Какой документ служит основанием для выдачи денежных средств? Какого документа не хватает для оправдания расходов на покупку строительных материалов? Проверить правильность составленных бухгалтерских записей.

**Задача 2.** Организацией получено 5 апреля в банке на выплату зарплаты 100 тыс. руб. Фактически выплачено 82 тыс. руб. Зачислено на депонент 11 тыс. руб. Остаток денежных средств по состоянию на 8 апреля – 15 тыс. руб. Лимит кассы – 3 тыс. руб.

Сколько денег следует сдать в банк? Оформите вышеперечисленные операции бухгалтерскими проводками.

**Контрольные вопросы:**

1. Назовите основные источники внутренних аудиторских доказательств при проверке кассовых операций и движения денежных средств на счетах в банке.
2. Охарактеризуйте основные положения методики аудита кассовых операций.
3. Приведите аудиторские процедуры проверки операций на расчетных счетах в банке.
4. Перечислите типичные ошибки при оформлении операций на счетах в банке.
5. Сформулируйте особенности аудита операций на валютных счетах.
6. Какие счета относятся к специальным счетам в банках?

**Вывод:**

**Тема:** Проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам

**Цель:** Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения проверять расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.

**Оборудование:** ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

**Технология работы:**

Расчеты по начислению налогов и их перечислению в бюджет и внебюджетные фонды являются довольно трудоемкими. Для этих целей в бухгалтерском учете используются счет 68 «Расчеты с бюджетом» и счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аудитор прежде всего должен установить, по каким платежам и налогам предприятие ведет расчеты с бюджетом. По каждому налогу необходимо определить правильность:

- исчисления налогооблагаемой базы;
- применения ставок налогов и платежей;
- расчетов сумм налогов;
- применения льгот при расчете и уплате налогов;
- полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет;
- составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налогов и платежей и

др.

**Пример:**

В декабре 2012 года ООО «Альфа» приобрело для нужд производства сырье и материалы на сумму 840 000 рублей (в.ч. НДС). В платежных документах сумма налога на добавленную стоимость отдельной строкой не выделена. Определить сумму налога на добавленную стоимость, которую можно отнести на зачет с бюджетом по уплате НДС.

**Решение:**

К зачету сумма НДС не подлежит, т.к. в платежных документах НДС отдельной строкой не выделен.

Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:

- нормативные акты по налогам и сборам;
- порядок отражения в учете операций по начислению налогов и сборов;
- документальное оформление операций по учету;
- проводить проверку правильности расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

**Задача 1.** Предприятие приобрело материалы для производственной сферы. Впоследствии часть материалов была использована для непродовольственных нужд. Была составлена бухгалтерская проводка на отнесении суммы уплаченного НДС: Д сч.68 «Расчеты с бюджетом» К сч. 19 «Налог на добавленную стоимость».

Укажите, какие инструкции нарушены, сделайте соответствующие проводки.

**Задача 2.** Предприятие в текущем месяце приобрело и оплатило материальные ресурсы на сумму 358 000 рублей (включая акцизы на сумму 4 800 рублей). 60 % этих материальных ресурсов было использовано на производство продукции. За текущий месяц предприятие начислило акцизов в бюджет 3 200 рублей и эту же сумму перечислило в бюджет. Описать нарушения и ошибки при расчете суммы акцизов, подлежащей внесению в бюджет.

**Задача 3.** В бухгалтерии АО «Омега» в октябре 2018 года были исчислены страховые

взносы по внебюджетным фондам и составлены бухгалтерские записи на заработную плату:  
1) основных работников (сумма з/пл. 46 000 руб.) Д сч. 23 К сч. 69;  
2) работников аппарата управления (сумма з/пл. 38 000 руб.) Д. сч. 25 К сч. 69.  
Составить правильные бухгалтерские записи. Распределить страховые взносы по всем фондам.

**Контрольные вопросы:**

1. Перечислите типичные ошибки при оформлении операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Назовите направления проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

**Вывод:**

---

**Практическая работа № 4  
(2 часа)**

**Тема:** Проверка дебиторской и кредиторской задолженности

**Цель:** Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения проверять дебиторскую и кредиторскую задолженность.

**Оборудование:** ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

**Технология работы:**

Учет расчетов предприятия и организаций с контрагентами ведется на счетах раздела «Расчеты» а Плана счетов.

Расчеты осуществляются с поставщиками, подрядчиками, с бюджетом, внебюджетными фондами, подотчетными лицами, с учредителями, государственными и муниципальными органами, прочими дебиторами и кредиторами.

Проверку расчетов по соответствующим счетам целесообразно начинать с ознакомления и анализа материалов инвентаризации расчетов. Если таких данных в бухгалтерии нет, то аудитор может потребовать, чтобы инвентаризация была проведена, и это позволит выявить реальное положение дел с дебиторской и кредиторской задолженностью.

**Пример:**

ООО «Альфа» в мае 2015 года получило долгосрочный банковский кредит на приобретение дорогостоящего оборудования 1 800 тыс. руб. Кредит представлен сроком на 3 года. За пользование кредитом ООО «Альфа» ежемесячно начисляет и уплачивает проценты из расчёта 18% в год. В бухгалтерии ООО отражено получение кредита, приобретение оборудование и начисление процентов за пользование кредитом.

Оформите бухгалтерские проводки перечисленных хозяйственных операций, если оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию в июле.

**Решение:**

Так как оборудование было введено в эксплуатацию в июле, а кредит получен в мае, то до ввода в эксплуатацию проценты за пользование кредитом следует отражать записью Д сч. 08 К сч. 67, т.е. проценты будут увеличивать первоначальную стоимость объекта. Начиная с августа проценты за пользование кредитом будут относиться на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:

- нормативные акты по учету расчетных и кредитных операций;
- формы расчетов, применяемые в РФ;
- документальное оформление операций по учету;
- проводить проверку дебиторско – кредиторской задолженности.

**Задача 1.** ЗАО «Прогресс» в марте 2018 года получило краткосрочный банковский кредит на строительство склада готовой продукции в сумме 800 тыс. руб. Кредит представлен сроком на 6 месяцев. За пользование кредитом ЗАО «Прогресс» ежемесячно начисляет и уплачивает проценты из расчёта 18% в год. Для строительства склада ЗАО «Прогресс» привлекло подрядчика. Стоимость работ составила 1500 тыс. руб. (включая НДС ? тыс. руб.) В июле 2018 года с подрядчиком был подписан акт выполненных работ и склад сдан в эксплуатацию.

Оформите бухгалтерские проводки перечисленных хозяйственных операций.

**Задача 2.** На основании данных бухгалтерского учёта организации в отчётности на конец 2017 года подлежит отражению дебиторская задолженность в размере 50000 рублей. В январе 2018 года до подписания отчёта за год, организацией получена информация, что один из дебиторов (сумма задолженности 12000 рублей) признан банкротом.

Какую сумму дебиторской задолженности в этом случае должна признать организация и в соответствии, с каким нормативным документом? Оформить заключительный оборот по данной операции за 2017 год бухгалтерской записью.

**Задача 3.** Учредительными документами организации, образованной в январе, установлено, что часть вкладов в размере 100 тыс. руб. должна быть внесена на расчётный счёт организации. В феврале все деньги внесены на расчётный счёт. В марте принято решение об открытии аккредитива на сумму 18 тыс. руб. В этом же месяце приобретены по безналичному расчёту материалы на сумму 24 тыс. руб. (включая НДС ), выплачена заработная плата работника в сумме 20 тыс. руб. полностью, уплачен единый социальный налог 8 тыс. руб. В апреле аккредитив использован для оплаты услуг сторонних организаций, стоимость которых относится на себестоимость продукции основного производства.

Составьте бухгалтерские проводки перечисленных операций.

**Задача 4.** По данным бухгалтерского учета организацией приобретены обои для ремонта офиса. А авансовом отчете при наличии товарного чека и чека ККМ составлена проводка: Д сч. 26, К сч. 71.

Укажите, какие нормативные документы нарушены и каковы последствия данного нарушения. Составьте правильную бухгалтерскую проводку.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Сформулируйте цель аудита расчетных операций.
2. Назовите задачи аудита расчетных операций.
3. Какие аудиторские доказательства применяются при проверке расчетных операций?
4. Назовите процедуры проверки расчетов с подотчетными лицами.
5. Как осуществляется контроль за соблюдением договорной дисциплины?
6. Приведите примеры проверки расчетов с поставщиками и покупателями.
7. Какие приемы используются при аудите расчетов по кредитам и займам?

**Вывод:**

---

(2 часа)

**Тема:** Проверка правильности оценки, переоценки и начисления амортизации основных средств

**Цель:** Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения проверять правильность оценки, переоценки и начисления амортизации основных средств.

**Оборудование:** ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

**Технология работы:**

При проведении аудиторской проверки ОС аудитор прежде всего проверяет, как ведется аналитический учет ОС, когда проводилась последняя инвентаризация.

Важной задачей контроля по учету ОС является проверка правильности начисления износа. Проверка правильности переоценки ОС приобрела сегодня важное значение, поскольку такая процедура производится практически каждый год.

Проверка учета капитальных вложений включает рассмотрение ведения аналитического учета по счету 08. При проверке операций по реализации и выбытию ОС надо выяснить, проводилась ли эта операция по счету 91.

Проверка данных по арендной плате за имущество осуществляется по текущей и долгосрочной аренде (лизинг). Также особое внимание необходимо уделить отнесению затрат на ремонт ОС (на себестоимость продукции или за счет резерва).

Аудит учета НМА осуществляется по видам операций:

- проверка операций учета поступления и создания НМА;
- проверка учета амортизации НМА;
- проверка учета выбытия НМА;
- проверка налогообложения в операциях с НМА;
- исчисление НДС при выбытии НМА и др.

**Пример:**

В октябре 2017 года предприятие приобрело и ввело в эксплуатацию нематериальный актив за 40 000 рублей (в т.ч. НДС). С какого месяца и как необходимо начислять амортизационные отчисления, если срок службы НМА 10 лет. Предприятие использует линейный способ.

**Решение:**

Предприятие будет начислять амортизационные отчисления с ноября. Так как срок полезного использования НМА 10 лет, то за десять лет необходимо исчислить 100 % износа, следовательно, годовая норма амортизации составит 10 % от стоимости НМА.

Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:

- нормативные акты по учету ОС и НМА;
- порядок отражения в учете операций по приобретению и движению ОС и НМА;
- документальное оформление операций по учету;
- проводить проверку операций с ОС и НМА, делать выводы.

**Задача 1.** Оформите бухгалтерской записью выявление при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данным бухгалтерского учёта:

Излишков ОС;  
Недостач НМА;

В каких случаях списание убытков от недостач и порчи имущества может быть произведено:

За счет виновных лиц;

За счет финансового результата деятельности организации;  
За счет собственных средств организации.

**Задача 2.** В январе 2018 года до утверждения в установленном порядке годовой отчетности за 2017 год было выявлено излишнее начисление в прошлом году амортизационных отчислений по основным средствам 3000 рублей и недоначисление амортизации по нематериальным активам 1500 рублей.

Как следует оформить в бухгалтерском учете найденные ошибки?

**Задача 3.** В марте 2018 года предприятие приобрело основное средство за 140 000 рублей (в т.ч. НДС). С первого апреля основное средство введено в эксплуатацию. С какого месяца и каким образом необходимо начислять амортизационные отчисления, если срок службы основного средства 5 лет. Предприятие использует линейный способ.

**Задача 4.** ЗАО «Союз» является одним из учредителей ЗАО «Звезда». В качестве вклада в УК ЗАО «Союз» передает объект НМА. Остаточная стоимость НМА 15 000 рублей. Объект НМА был оценен в 13 000 рублей. В ЗАО «Союз» при выбытии НМА были составлены бухгалтерские записи:

Д сч. 91 К сч.04, Д сч. 91 К сч.99. Проверить правильность составленных записей.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Перечислите положения общего плана аудиторской проверки учёта основных средств. Что должен составить аудитор с целью более глубокого ознакомления с контролем и учётом основных средств предприятия?
2. На что необходимо обратить внимание при аудиторской проверке операций по движению основных средств?
3. Приведите аудиторские процедуры, применяемые для проверки наличия и сохранности основных средств.
4. Как проверяется правильность учёта выбытия (ликвидации)основных средств?
5. Как проверяется правильность оценки нематериальных активов?
6. В чём заключается проверка эффективности организации аналитического учёта нематериальных активов?

#### **Вывод:**

---

### **Практическая работа № 6 (2 часа)**

**Тема:** Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации  
**Цель:** Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения проверять сохранность материальных ценностей на складе по данным инвентаризации.

**Оборудование:** ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

#### **Технология работы:**

Производственные запасы учитываются на счетах 11 раздела плана счетов. Но главным здесь, безусловно, является счет 10 «Материалы».

Прежде всего аудитору необходимо проверить:

- как ведется учет МПЗ – по фактической себестоимости их приобретения или по



учетным ценам;

- какие методы списания МПЗ на затраты производства применяют – ЛИФО, ФИФО, по средней себестоимости;

- какие применяют методы учета движения материальных ценностей на складе и в бухгалтерии;

- как списывается НДС.

Заключительным этапом проверки является контроль ведения сводного учета материальных ценностей. Эти данные проверяются по данным журнала – ордера № 10, накопительных ведомостей и Главной книги.

**Пример:**

Предприятие получило безвозмездно материалы для производственной сферы на сумму 400 000 рублей.

Впоследствии часть материалов (50%) была использована. Были составлены бухгалтерские проводки: Д сч. 10 К сч. 98 400 000 руб.; Д сч. 20 К сч. 10 200 руб.; Д сч. 98 К сч. 91 400 000 руб.

Проверьте правильность указанных сумм и записей. Сделайте соответствующие проводки.

**Решение:**

Так как списано в производство только часть материалов, а именно 50 %, то безвозмездные поступления со счета 98 относятся на операционный доход только в части стоимости материалов, которые были действительно списаны на производственные нужды (920 000 рублей). Проводку следовало отразить суммой – Д сч. 98 К сч. 91 200 000 руб.

**Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:**

- нормативные акты по учету производственных запасов;  
- порядок отражения в учете операций по поступлению и отпуску производственных запасов;

- документальное оформление операций по учету;

- налоги по операциям движения ПЗ;

- проводить проверку на основании данных инвентаризации о сохранности материальных ценностей на складе, делать выводы.

**Задача 1.** Заместитель директора малого предприятия, производящего хлебобулочные изделия, получил в кассе 1 ноября 200\_ года 2500 рублей и купил в магазине муку. Мука оприходована. К авансовому отчету приложен товарный чек. На основании кассовых документов и авансового отчета в бухгалтерии составлены проводки: Д сч.71 К сч. 50, Д сч. 20 К сч.71

Опишите какие нарушения и ошибки допущены при составлении бухгалтерских проводок. Какого документа не хватает для оправдания расходов на покупку муки?

**Задача 2.** Предприятие приобрело материалы для производственной сферы на сумму 120 000 рублей.

Впоследствии часть материалов (50%) была использована. Была составлена бухгалтерская проводка на отнесении всей суммы уплаченного НДС: Д сч.68 « Расчеты с бюджетом», К сч. 19 « Налог на добавленную стоимость».

Укажите, какие инструкции нарушены, сделайте соответствующие проводки.

**Задача 3.** В течение января 2018 года было выявлено неправильное списание стоимости израсходованных ГСМ на затраты производства на сумму: 40000 рублей. В соответствии с актом инвентаризации ГСМ оказались в наличии. Затраты были оформлены записью за октябрь 2017 года по Д-ту счёта 26 и К-ту счёта 10. До конца января 2018 г. Отчётность за 2017 год не была утверждена.

Оформите сторнировочные записи, если на момент выявления ошибки учетные

затраты уже были отнесены на счета учета реализации.

**Контрольные вопросы:**

1. Каковы основные нормативные документы, используемые при проверке операций с производственными запасами?
2. Сформулируйте цель и задачи аудита операций с производственными запасами.

**Вывод:**

---

**Практическая работа № 7  
(2 часа)**

**Тема:** Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы

**Цель:** Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения проверять начисление заработной платы и удержания из заработной платы.

**Оборудование:** ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

**Технология работы:**

Этот комплекс расчетов является весьма трудоемким на средних и крупных предприятиях.

Прежде всего необходимо проверить, как осуществляется на предприятии соблюдение трудового законодательства (как ведется оформление сотрудников при приеме и увольнении, учет рабочего времени сотрудников, как построена система оплаты труда и др.).

Далее осуществляется проверка расчетов по оплате труда. Это довольно трудоемкий процесс, поэтому аудитор проводит проверку наиболее значимых расчетов.

Синтетический учет расчетов по оплате труда предусматривает проверку данных по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и корреспондирующих счетов.

Помимо расчетов по оплате труда необходимо проверить правильность расчетов по начислению налогов в бюджет и внебюджетные фонды.

**Пример:**

Работник предприятия Александрова О.В. получает ежемесячно оклад в размере 6 000 рублей. У нее на иждивении находится дочь 8 лет. Работник не состоит в зарегистрированном браке. За февраль сумма НДФЛ, удержанная из заработной платы Афанасьевой составила 650 рублей. Проверить правильность исчисления и удержания суммы налога.

**Решение:**

Налоговые вычеты за февраль составят:

$1400 * 2 = 2800$  рублей (налоговый вычет на ребенка предоставляется в двойном размере, т.к. работник не состоит в зарегистрированном браке).

Налоговая база:

$$6\ 000 - 2\ 800 = 3\ 200 \text{ руб.}$$

Сумма НДФЛ:

$$3\ 200 * 13/100 = 416 \text{ руб.}$$

Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:

- трудовое законодательство и нормативные акты по оплате труда;
- порядок расчета заработной платы к выдаче;

- документальное оформление операций по учету;
- налогообложение в операциях по расчетам;
- проводить проверку начисления заработной платы при различных условиях работы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче.

**Задача 1.** Ежемесячный оклад работника малого предприятия 6 000 рублей. У него на иждивении находится двое детей. В апреле работник получил заработную плату за вычетом налога на доходы физических лиц в сумме 3176 рублей. Определить правильность удержания НДФЛ и полученной суммы заработной платы.

**Задача 2.** Работнику ОАО «Дружба» за отчетный год было начислено 42 000 заработной платы. Работник участвовал в боевых действиях на территории Чеченской Республики, о чем представлены соответствующие документы. Бухгалтерией ОАО за отчетный год исчислена сумма НДФЛ - 5 800 рублей. Проверить правильность исчисления налога.

**Задача 3.** Работнику предприятия за январь была начислена заработная плата 16 200 рублей. Оплата труда на предприятии производится каждый месяц 3 числа за предшествующий месяц. Ввиду отсутствия денежных средств на предприятии работнику была выдана 6 февраля в счет заработной платы за январь готовая продукция стоимостью 16 800 рублей. В бухгалтерии сумма НДФЛ исчислена, исходя из стоимости выданной в счет заработной платы продукции. Описать нарушения. Рассчитать сумму НДФЛ за январь.

**Задача 4.** На предприятии ООО «Прогресс» требуется произвести расчет заработной платы по сотруднику:

- выплачено заработной платы за год - 580 000 руб.
  - на иждивении находится 2 детей школьники
  - в 2015 году приобретена квартира стоимостью 2 300 000 руб.
  - сотрудник является ликвидатором Чернобыльской аварии
- Рассчитать НДФЛ, составить необходимые бухгалтерские проводки.

**Задача 5.** На предприятии ООО «Омега» требуется произвести расчет заработной платы по сотруднику:

- выплачено заработной платы за год -570 000 руб.
  - на иждивении находится 2 детей – дочь- школьница, сын- студент очного отделения университета с оплатой обучения 60 000 руб. в год.
  - в 2016 году приобретена квартира стоимостью 2 300 000 руб.
  - сотрудник является ликвидатором Чернобыльской аварии
- Рассчитать НДФЛ, составить необходимые бухгалтерские проводки.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Сформулируйте аудиторские процедуры проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
2. Как осуществляется проверка соблюдения положений законодательства о труде?
3. Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите расчетов по оплате труда.

#### **Вывод:**

---

## Практическая работа № 8 (2 часа)

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

**Цель:** Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения проверять правильность отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определять себестоимость продукции.

**Оборудование:** ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

### Технология работы:

При проверке учета выпуска и движения ГП аудитор выясняет, как организован учет выпуска ГП: традиционно, без применения счета 40 «Выпуск продукции»; с применением счета 40.

Уточняется, как оценивается ГП. В настоящее время используют виды оценок:

- по фактической производственной себестоимости (для индивидуального производства);
- по неполной (сокращенной) производственной себестоимости (для индивидуального и мелкосерийного производства);
- по оптовым ценам реализации;
- по плановой (нормативной) производственной себестоимости;
- по свободным отпускным ценам, увеличенным на сумму НДС;
- по свободным рыночным ценам.

Аудитору необходимо проверить учет движения ГП на складе.

Второй задачей является проверка учета выпуска и реализации ГП (работ, услуг).

Выручку от реализации произведенной продукции (работ, услуг) можно определить:

- по мере ее оплаты (при безналичных расчетах при поступлении средств на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными – по поступлении средств в кассу);
- по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

### Пример:

Предприятие согласно учетной политике ведет учет реализации продукции в целях налогообложения по отгрузке (моментом реализации принят момент отгрузки). В истекшем месяце сделаны следующие бухгалтерские проводки: Д сч. 45 К сч 41, Д сч 51 К сч 76.

Объясните, какие нормативные документы нарушены. Составьте правильные бухгалтерские проводки согласно принятой на предприятии учетной политике.

### Решение:

При данном методе определения выручки от реализации продукции следовало составить бухгалтерские записи:

- Д сч. 62 К сч. 90.1 отражена выручка от реализации продукции;
- Д сч. 90.2 К сч. 43 списана ГП по производственной себестоимости;
- Д сч. 90.3 К сч. 68 начислен НДС от реализации

Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:

- нормативные документы по учету готовой продукции и ее продажи;
- документальное оформление операций по учету;
- налогообложение в операциях по учету;
- определять результаты от продажи продукции.

**Задача 1.** Предприятие согласно учетной политике ведет учет реализации продукции в целях налогообложения по оплате (моментом реализации принят момент оплаты). В истекшем месяце сделаны следующие бухгалтерские проводки: Д сч. 45 К сч 41, Д сч 51 К сч

76.

Объясните, какие нормативные документы нарушены. Составьте правильные бухгалтерские проводки согласно принятой на предприятии учетной политике.

**Задача 2.** В марте 2018 года до утверждения в установленном порядке годовой отчетности за 2017 год было выявлено излишнее отнесения затрат на себестоимость продукции и списания их на счета учета реализации в сумме 7500 рублей.

Внесите исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в установленном порядке и оформите их бухгалтерскими записями.

**Задача 3.** Организация реализовала готовую продукцию по фактической себестоимости 260000 рублей за наличный расчёт по цене 300 000 рублей (без НДС). Оформите бухгалтерские проводки и выведите финансовый результат от реализации продукции.

**Контрольные вопросы:**

1. Каковы цель и основные задачи аудита затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг)?
2. Какие первичные документы и учетные регистры служат источниками информации при проверке затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг)?
3. Как организуется проверка ведения учета по счету 20 «Основное производство»?
4. Какие процедуры применяет аудитор при проверке расходов на продажу?

**Вывод:**

## 5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Контроль и оценка результатов практической работы обучающихся осуществляется преподавателем в процессе проведения практических работ, тестирования, а также выполнения студентами индивидуальных заданий, проектов.

Для промежуточной аттестации и текущего контроля преподавателем создаются фонды оценочных средств (ФОС).

ФОС включают в себя педагогические контрольно-измерительные материалы, предназначенные для определения соответствия (или несоответствия) индивидуальных образовательных достижений основным показателям оценки результатов подготовки (таблица).

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;</li> <li>– выполнять работы по проведению аудиторских проверок;</li> <li>– выполнять работы по составлению аудиторских заключений.</li> </ul>	<p><b>Формы и методы контроля обучения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос;</li> <li>– практические задания;</li> <li>– письменное тестирование;</li> <li>– индивидуальные задания.</li> </ul> <p><b>Оценка результатов обучения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оценка на практических занятиях;</li> <li>– мониторинг роста творческой активности и самостоятельности.</li> </ul> <p><b>Итоговый контроль</b> – дифференцированный зачёт</p>
<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– основные принципы аудиторской деятельности;</li> <li>– нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;</li> <li>– основные процедуры аудиторской проверки;</li> <li>– порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;</li> <li>– аудит основных средств и НМА;</li> <li>– аудит производственных запасов;</li> <li>– аудит расчетов;</li> <li>– аудит учета кредитов и займов;</li> <li>– аудит готовой продукции и финансовых результатов;</li> <li>– аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта.</li> </ul>	

Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации производится в соответствии с универсальной шкалой (таблица).

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	Отлично
80 ÷ 89	4	Хорошо
70 ÷ 79	3	Удовлетворительно
менее 70	2	не удовлетворительно

При определении оценки знаний студентов во время экзамена руководствуются следующими критериями:

1) оценка **«отлично»** выставляется студенту, обнаружившему всестороннее систематическое и глубокое знание учебного материала, предусмотренного программой; усвоившему основную и знакомому с дополнительной литературой по программе, умеющему творчески и осознанно выполнять практические задания;

2) оценку **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебного материала, предусмотренного программой; усвоивший основную учебную литературу, рекомендуемую в программе; успешно выполнивший практические задания;

3) оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту обнаружившему знание основного учебного материала, предусмотренного программой; справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой; выполнившему все практические задания, предусмотренные формами текущего контроля, но допустившему погрешности и обладающему необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4) оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знании основного материала, предусмотренного программой, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; не выполнившему отдельные задания, предусмотренные формами текущего контроля.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### Основные источники:

1. Лебедева, Е. М. Аудит [Текст] : учеб. для студ. учреждений сред. Проф. образования / Е. М. Лебедева. – 5-е изд., стер., М.: Издательство Издательский центр «Академия», 2017. – 192 с.
2. Подольский, В.И. Аудит [Текст] : учеб.для студ. сред. проф. учеб. заведений /В.И.Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова; под ред. В.И. Подольского. – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 236 с.
3. Суйц, В.П. Аудит [Текст] : учебное пособие для СПО / В.П.Суйц, В.А.Ситникова. – 2-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2014. – 168 с.

### Дополнительные источники:

1. Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации [Текст] / В.В. Бурцев. – М.: ЭКЗАМЕН, 2011.
2. Бычкова, С.М. Планирование в аудите [Текст] / С.М. Бычкова, А.В.Газарян. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 264 с.
3. Задачник по аудиту [Текст] : учеб. пособие для студ. учреждений сред. проф. образования /В.И. Подольский, А.А.Савин, Л.В. Сотникова; под ред. В.И.Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательский центр Академия, 2014. – 256 с.

### Интернет-источники:

1. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www URL: http://www.buhgalt.ru/](http://www.buhgalt.ru/). – Загл. с экрана.
2. Бухгалтерский учёт, налогообложение, аудит в РФ: Бухучёт и налоги [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/>. – Загл. с экрана.
3. Общероссийская Сеть распространения правовой информации Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Загл. с экрана.
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/>. – Загл. с экрана.