

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Смирнов Сергей Николаевич
Должность: врио ректора
Дата подписания: 30.09.2024 14:56:16
Уникальный программный ключ:
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1bf35f08

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Утверждаю:
Руководитель ООП:
ПРИКЛАДНОЙ
МАТЕМАТИКИ
И КИБЕРНЕТИКИ Г.М. Соломаха
2023 г.

Рабочая программа дисциплины (с аннотацией)

АУДИТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Направление подготовки
09.04.03 Прикладная информатика

Профиль подготовки
Прикладная информатика в аналитической экономике

Для студентов I курса магистратуры
Очная форма обучения

Составители:
к.э.н., доцент А.А. Смородова

Тверь 2023

I. Аннотация

1. Цель и задачи дисциплины

Целью дисциплины «Аудит финансово-хозяйственной деятельности» является формирование навыков о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Задачи:

- изучение научных основ организации аудита как самостоятельного направления исследования;
- получение знаний в области теоретико-методологической базы постановки целей и задач контрольных процедур;
- получение представления о современных формах проведения мероприятий в области различных видов финансового контроля;
- формирования практических навыков в области постановки конкретных задач практики финансового контроля, моделирования программы аудита и методов получения аудиторских доказательств;
- получение представления о процедурах оценки качества и эффективности проведенных контрольных процедур, методиках проведения контроля качества;
- формирования практических навыков в координации взаимодействий заказчика и аудитора, членов аудиторской группы, контролеров качества и саморегулируемой организаций аудиторов.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина относится к разделу «Профессиональный». Студент должен иметь представление о бухгалтерском учете и налогообложении предприятий; знать состав финансов предприятия и источники их формирования.

Полученные по дисциплине знания являются базой для изучения дисциплин «Финансовый анализ», «Экономический анализ».

3. Объем дисциплины: 3 зачетных единицы, 108 академических часов, в том числе:

контактная аудиторная работа: лекции 15 часов, в т.ч. практическая подготовка 4 часа, семинарские занятия часов, практические занятия 30 часов, в т.ч. практическая подготовка 30 часов;

контактная внеаудиторная работа: контроль самостоятельной работы --, в том числе курсовая работа --;

самостоятельная работа: 63 часов, в том числе контроль 0.

4. Планируемые результаты обучения по дисциплине:

| Планируемые результаты освоения образовательной программы (формируемые компетенции) | Планируемые результаты обучения по дисциплине |
|--|---|
| УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий | <p>УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними</p> <p>УК-1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению</p> <p>УК-1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников</p> <p>УК-1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарного подходов</p> <p>УК-1.5 Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения</p> |
| ПК-3 Способен адаптировать и развивать современные методы и инструментальные средства прикладной информатики для автоматизации и информатизации решения прикладных задач различных классов и создания ИС | <p>ПК-3.1 Проводит декомпозицию процесса автоматизации и информатизации прикладной задачи</p> <p>ПК-3.2 Решает отдельные подзадачи декомпозированного процесса автоматизации и информатизации</p> <p>ПК-3.3 Проектирует архитектуру программного обеспечения прикладной ИС</p> |

5. Формы промежуточного контроля– зачет (1 семестр).

6. Язык преподавания русский.

II. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

| Учебная программа – наименование разделов и тем | Всего | Аудиторные занятия | | | | Самостоятельная работа, в том числе контроль |
|--|-------|--------------------|-------------------------------|--------------|-------------------------------|--|
| | | Лекции | В том числе практ. подготовка | Практические | В том числе практ. подготовка | |
| 1. Предмет аудита Предмет аудита. Функции и задачи аудита. отличия аудита от ревизии. | 6 | 1 | | 2 | 2 | 3 |
| 2. Аудит материальных запасов (МПЗ) Понятие МПЗ. Аудиторская проверка учета МПЗ. Аудиторская проверка по учету движения готовой продукции. Аудиторская проверка операций по учету наличных денежных средств | 10 | 2 | 1 | 2 | 2 | 6 |
| 3. Аудит основных средств Источники информации для проверки. Основные направления проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки, выявляемые при проверке | 9 | 1 | | 2 | 2 | 6 |
| 4. Аудит расчетов предприятия Источники информации для проверки. Основные направления проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки, выявляемые при проверке | 11 | 1 | | 4 | 4 | 6 |
| 5. Аудит расчетов с персоналом Источники информации для проверки. Основные направления проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки, выявляемые при проверке | 12 | 2 | 1 | 4 | 4 | 6 |
| 6. Аудит расчетов предприятия по налогам и сборам Источники информации для проверки. Основные направления проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки, выявляемые при проверке | 12 | 2 | 1 | 4 | 4 | 6 |
| 7. Аудит расчетов с государственными внебюджетными фондами Источники информации для проверки. Основные направления проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки, выявляемые при проверке | 12 | 2 | 1 | 4 | 4 | 6 |

| | | | | | | |
|--|------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 8. Аудит нематериальных активов предприятия Источники информации для проверки. Основные направления проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки, выявляемые при проверке | 11 | 1 | | 4 | 4 | 6 |
| 9. Аудит бухгалтерской и налоговой отчетности Источники информации для проверки. Основные направления проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки, выявляемые при проверке | 9 | 1 | | 2 | 2 | 6 |
| 10. Аудиторская деятельность в РФ Система регулирования аудиторской деятельности в РФ. Становление аудита в РФ. Осуществление аудиторской деятельности в РФ. Саморегулируемые организации аудиторов | 9 | 1 | | 2 | 2 | 6 |
| 11. Международные стандарты аудита Перечень МСАД, действующих в РФ. Взаимосвязь российских и международных стандартов аудита | 7 | 1 | | 0 | 0 | 6 |
| ИТОГО | 108 | 15 | 4 | 30 | 30 | 63 |

III. Образовательные технологии

| Учебная программа – наименование разделов и тем | Вид занятия | Образовательные технологии |
|---|------------------------------|---|
| 1. Предмет аудита | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |
| 2. Аудит материальных запасов | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |
| 3. Аудит основных средств | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |
| 4. Аудит расчетов предприятия | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |

| | | |
|--|------------------------------|---|
| 5. Аудит расчетов с персоналом | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |
| 6. Аудит расчетов предприятия по налогам и сборам | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |
| 7. Аудит расчетов с государственными внебюджетными фондами | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |
| 8. Аудит нематериальных активов предприятия | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |
| 9. Аудит бухгалтерской и налоговой отчетности | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |
| 10. Аудиторская деятельность в РФ | Лекции, практические занятия | Изложение теоретического материала, решение задач |
| 11. Международные стандарты аудита | Лекции | Изложение теоретического материала |

Преподавание учебной дисциплины строится на сочетании лекций, практических занятий и различных форм самостоятельной работы студентов. В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии, способы и методы формирования компетенций: традиционные лекции, практические занятия в диалоговом режиме, выполнение индивидуальных заданий в рамках самостоятельной работы.

Дисциплина предусматривает выполнение контрольных работ, письменных домашних заданий.

IV. Оценочные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации

Для проведения текущей и промежуточной аттестации:

УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий

УК-1.1 Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними

Тесты закрытого типа (пример)

Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:

- 1) общая компетентность;

- 2) должная профессиональная добросовестность;
- 3) независимость;
- 4) владение техническими профессиональными приемами.

Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности отчета за отчетный период. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:

- 1) аудитор проверяет только то, что просит клиент;
- 2) да, конечно, это решает аудитор исходя из обстоятельств проверки;
- 3) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует.

Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов.

УК-1.2 Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению

Задача (пример)

При обследовании 340 документов из 2400 выявленный объем ошибок составил 7200 руб. К началу выборочной проверки был установлен приемлемый уровень суммарной ошибки в 28700 руб. Какими должны быть выводы и действия аудитора?

Правильный ответ – 10 баллов, решено 50 % задачи – 5 баллов, задача решена частично – 3 балла, неправильный ответ – 0 баллов.

УК-1.3 Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников

Задача (пример)

Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Правильный ответ – 10 баллов, решено 50 % задачи – 5 баллов, задача решена частично – 3 балла, неправильный ответ – 0 баллов.

УК-1.4 Разрабатывает и содержательно аргументирует стратегию решения проблемной ситуации на основе системного и междисциплинарного подходов

Задание для самостоятельного решения (пример)

На основе данных индивидуального задания проверьте правильность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, исправьте ошибки (если их выявили), составьте ОСВ, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах. По каждому документу составьте таблицу выявленных отклонений, укажите их суммы и возможные причины их возникновения. Проведите расчет уровня существенности, выводы о степени расхождений.

Правильный ответ – 10 баллов, решено 50 % задачи – 5 баллов, задача решена частично – 3 балла, неправильный ответ – 0 баллов.

УК-1.5 Строит сценарии реализации стратегии, определяя возможные риски и предлагая пути их устранения

Задания для самостоятельной работы (примеры)

Задание 1. Дана оборотно-сальдовая ведомость предприятия. По ее данным охарактеризуйте состояния расчетов предприятия с персоналом (определите перспективы ликвидации долга, если известно, что среднесписочная численность работников составляет 10 человек, размер МРОТ 11 280 руб.)

Задание 2. Дана оборотно-сальдовая ведомость предприятия. По ее данным охарактеризуйте состояния расчетов предприятия с государственными внебюджетными фондами. Сколько месяцев при таких суммах перечисления средств уйдет на погашение долга?

ИЮЛЬ. Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

| Счет | Сальдо на 01.07.20... | | ОБОРОТ | | Сальдо на 01.08.20... | |
|--|-----------------------|---------|------------|------------|-----------------------|---------|
| | ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| 01 «Основные средства» | 771 359 | 0 | 0 | 0 | 771 359 | 0 |
| 02 «Амортизация основных средств» | 0 | 608 844 | 0 | 0 | 0 | 608 844 |
| 10 «Материалы» | 149 720 | 0 | 0 | 149 720 | 0 | 0 |
| 20 «Основное производство» | 506 777 | 0 | 478 701,99 | 478 701,99 | 506 777 | 0 |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | 0 | 0 | 19 449,67 | 19 449,67 | 0 | 0 |
| 43 «Готовая продукция» | 35 695 | 0 | 478 701,99 | 478 701,99 | 35 695 | 0 |
| 50 «Касса» | 0 | 0 | 135 369,72 | 135 369,72 | 0 | 0 |
| 51 «Расчетные счета» | 1 764 418 | 0 | 860 256,26 | 460 253,17 | 2 164 421,09 | 0 |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 0 | 0 | 860 258,26 | 860 256,26 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 67 «Расчеты по долгосрочным займам» | 0 | 761 899 | 0 | 0 | 0 | 761 899 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 0 | 400 677 | 160 941,15 | 160 941,15 | 0 | 400 677 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | 100 922 | 0 | 12 820 | 12 820 | 0 | 100 922 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 0 | 335 124 | 20 227,66 | 155 597,38 | 0 | 470 493,72 |
| 75 «Расчеты с учредителями» | 70 000 | 0 | 0 | 0 | 70 000 | 0 |
| 80 «Уставный капитал» | 0 | 592 216 | 0 | 0 | 0 | 592 216 |
| 90 «Продажи» | 0 | 0 | 860 256,26 | 860 256,26 | 0 | 2 |
| 99 «Прибыли/убытки» | 0 | 498 287 | 28 728,34 | 143 641,71 | 0 | 613 200,37 |
| ИТОГО | 3 297 969 | 3 297 969 | 3 915 711,3 0 | 3 915 711,3 0 | 3 548 254,0 9 | 3 548 254,0 9 |

ПК-3 Способен адаптировать и развивать современные методы и инструментальные средства прикладной информатики для автоматизации и информатизации решения прикладных задач различных классов и создания ИС

ПК-3.1 Проводит декомпозицию процесса автоматизации и информатизации прикладной задачи

Задание для самостоятельного решения (пример)

Тема «Начисление взносов во внебюджетные фонды». Исходные данные - сведения о начислениях работнику из журнала хозяйственных операций и ОСВ. Показать таблицей базу для начисления взносов, суммы взносов.

Вспомогательная таблица для расчета сумм взносов во внебюджетные фонды

| | | | | |
|---------|--|---------------|--|---------------------------------|
| Периоды | | Не облагается | | Суммы начисленных взносов, руб. |
|---------|--|---------------|--|---------------------------------|

| | Начислено, руб. | взносами, руб. | База для начисления взносов, руб. | ПФ 22 % | ФОМС 5,1 % | ФСС 2,9 % | ФСС НС и ПЗ 1% |
|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------|------------|---------------|--------------|-------------------------|
| янв.18 | | | | | | | |
| фев.18 | | | | | | | |
| мар.18 | | | | | | | |
| За 1 квартал | | | | | | | |
| апр.18 | | | | | | | |
| май.18 | | | | | | | |
| июн.18 | | | | | | | |
| За 2 квартал | | | | | | | |
| За 6 мес. | | | | | | | |
| июл.18 | | | | | | | |
| авг.18 | | | | | | | |
| сен.18 | | | | | | | |
| за 3 квартал | | | | | | | |
| За 9 мес. | | | | | | | |
| окт.18 | | | | | | | |
| ноя.18 | | | | | | | |
| дек.18 | | | | | | | |
| За 4 квартал | | | | | | | |
| За год | | | | | | | |

Правильный ответ – 10 баллов, решено 50 % задачи – 5 баллов, задача решена частично – 3 балла, неправильный ответ – 0 баллов.

ПК-3.2 Решает отдельные подзадачи декомпозированного процесса автоматизации и информатизации

Самостоятельная работа по теме «Аудит расчетов с персоналом» (пример задания)

На основании полученных данных о начисленной заработной плате проведите проверку правильности:

- начисления заработной платы по месяцам;
- начисления НДФЛ у работодателя;

С учетом индивидуальных сведений о доходах и расходах работника составьте уточненный расчет НДФЛ за год, рассчитайте сумму НДФЛ к окончательной уплате в бюджет. Составьте в электронном виде справку по форме 2-НДФЛ и декларацию по форме 3-НДФЛ, воспользовавшись программой ФНС РФ «Декларация 2018».

Пример индивидуальных данных для проведения расчетов и проверки (количество вариантов соответствует числу студентов в академической группе + 5 заданий на выбор):

«Вариант 1

Проверка правильности начисления НДФЛ и составление отчетности по
НДФЛ

На основании данных о заработной плате за 2018 г. из отчетов по практике провести начисление НДФЛ за 2018 г. (условия для предоставления вычетов: у Иванова двое детей: старший 1998 г.р., студент вуза очной формы обучения, младший 2008 г.р.).

В 2018 г. Иванов получил в дар от соседки дачу (дом+участок) рыночной стоимостью 1,5 млн. руб. Сделка нотариально оформлена и зарегистрирована в ФРС в ноябре 2018 г.»

Правильный ответ – 20 баллов, решено 50 % задачи – 10 баллов, задача решена частично – 3 балла, неправильный ответ – 0 баллов.

ПК-3.3 Проектирует архитектуру программного обеспечения прикладной ИС
Самостоятельная работа по теме «Аудит расчетов с персоналом» (пример задания)

На основании данных предыдущего задания (рассмотрено в ПК-3.3) составьте макет таблицы в Эксель для автоматизированного расчета НДФЛ за год, расчета окончательных уточненных сумм НДФЛ за год, указав в нем формулы для расчета.

Правильный ответ – 10 баллов, решено 50 % задачи – 5 баллов, задача решена частично – 3 балла, неправильный ответ – 0 баллов.

V. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература:

1. Аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие/С.А.Касьянова - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 196 с. – Режим доступа:

<http://znanium.com/go.php?id=508232>

2. Юдина, Г. А. Аудит материально-производственных запасов в торговых организациях : учебное пособие / Г. А. Юдина, О. Н. Харченко, А. В. Швид. –

Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2011. – 93 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229158> (дата обращения: 09.10.2023). – ISBN 978-5-7638-2135-2. – Текст : электронный

3. Аудит : учебное пособие для бакалавров направления «Экономика» : [16+] / И. Ю. Скляр, Ю. М. Склярова, А. В. Нестеренко [и др.]. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2013. – 268 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=232999> (дата обращения: 09.10.2023). – ISBN 978-5-9596-0923-8. – Текст : электронный..

б) дополнительная литература:

1. Суглобов А.Е. Аудит : [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513792>.

2. Аудит для магистров по российским и международным стандартам [Электронный ресурс] : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИН-ФРА-М, 2017. – 345 с. – (Высшее образование: Магистратура). –Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=557510>.

2) Программное обеспечение

| Компьютерный класс факультета прикладной математики и кибернетики № 46 (170002, Тверская обл., г.Тверь, Садовый переулок, д.35) | |
|--|---|
| Adobe Acrobat Reader DC - Russian | бесплатно |
| Apache Tomcat 8.0.27 | бесплатно |
| Cadence SPB/OrCAD 16.6 | Государственный контракт на поставку лицензионных программных продуктов 103 - ГК/09 от 15.06.2009 |
| GlassFish Server Open Source Edition 4.1.1 | бесплатно |
| Google Chrome | бесплатно |
| Java SE Development Kit 8 Update 45 (64-bit) | бесплатно |
| JetBrains PyCharm Community Edition 4.5.3 | бесплатно |
| JetBrains PyCharm Edu 3.0 | бесплатно |
| Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows | Акт на передачу прав ПК545 от 16.12.2022 |
| Lazarus 1.4.0 | бесплатно |
| Mathcad 15 M010 | Акт предоставления прав ИС00000027 от 16.09.2011 |
| MATLAB R2012b | Акт предоставления прав № Us000311 от 25.09.2012 |
| Многофункциональный редактор ONLYOFFICE бесплатное ПО | бесплатно |
| ОС Linux Ubuntu бесплатное ПО | бесплатно |

| | |
|---|---|
| MiKTeX 2.9 | бесплатно |
| MSXML 4.0 SP2 Parser and SDK | бесплатно |
| NetBeans IDE 8.0.2 | бесплатно |
| NetBeans IDE 8.2 | бесплатно |
| Notepad++ | бесплатно |
| Oracle VM VirtualBox 5.0.2 | бесплатно |
| Origin 8.1 Sr2 | договор №13918/М41 от 24.09.2009 с ЗАО «СофтЛайн Трейд» |
| Python 3.1 pygame-1.9.1 | бесплатно |
| Python 3.4 numpy-1.9.2 | бесплатно |
| Python 3.4.3 | бесплатно |
| Python 3.5.1 (Anaconda3 2.5.0 64-bit) | бесплатно |
| WCF RIA Services V1.0 SP2 | бесплатно |
| WinDjView 2.1 | бесплатно |
| R Studio | бесплатно |
| Anaconda3 2019.07 (Python 3.7.3 64-bit) | бесплатно |

2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины MicrosoftOffice, ProjectExpert 7.21 Professional

Периодическая литература в электронной форме:

www.glavbukh.ru/

glavkniga.ru/

e.26-2.ru/

<https://www.26-2.ru/>

www.klerk.ru

e.zarplata-online.ru/

<https://www.audit-it.ru>

www.zplata.ru/

VI. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

Задание для расчетов

Дана оборотно-сальдовая ведомость (таблица ниже). По представленным данным определите уровень рентабельности предприятия за июль.

ИЮЛЬ. Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

| Счет | Сальдо на 01.07.20... | | ОБОРОТ | | Сальдо на 01.08.20... | |
|------------------------|-----------------------|--------|--------|--------|-----------------------|--------|
| | ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ДЕБЕТ | КРЕДИТ |
| 01 «Основные средства» | 771 359 | 0 | 0 | 0 | 771 359 | 0 |

| | | | | | | |
|--|-----------|---------|------------|------------|--------------|------------|
| 02 «Амортизация основных средств» | 0 | 608 844 | 0 | 0 | 0 | 608 844 |
| 10 «Материалы» | 149 720 | 0 | 0 | 149 720 | 0 | 0 |
| 20 «Основное производство» | 506 777 | 0 | 478 701,99 | 478 701,99 | 506 777 | 0 |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | 0 | 0 | 19 449,67 | 19 449,67 | 0 | 0 |
| 43 «Готовая продукция» | 35 695 | 0 | 478 701,99 | 478 701,99 | 35 695 | 0 |
| 50 «Касса» | 0 | 0 | 135 369,72 | 135 369,72 | 0 | 0 |
| 51 «Расчетные счета» | 1 764 418 | 0 | 860 256,26 | 460 253,17 | 2 164 421,09 | 0 |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 0 | 0 | 860 258,26 | 860 256,26 | 0 | 0 |
| 67 «Расчеты по долгосрочным займам» | 0 | 761 899 | 0 | 0 | 0 | 761 899 |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | 0 | 400 677 | 160 941,15 | 160 941,15 | 0 | 400 677 |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | 100 922 | 0 | 12 820 | 12 820 | 0 | 100 922 |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | 0 | 335 124 | 20 227,66 | 155 597,38 | 0 | 470 493,72 |
| 75 «Расчеты с учредителями» | 70 000 | 0 | 0 | 0 | 70 000 | 0 |
| 80 «Уставный капитал» | 0 | 592 216 | 0 | 0 | 0 | 592 216 |
| 90 «Продажи» | 0 | 0 | 860 256,26 | 860 256,26 | 0 | 2 |

| | | | | | | |
|---------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 99 «Прибыли/убытки» | 0 | 498 287 | 28 728,34 | 143 641,71 | 0 | 613 200,37 |
| ИТОГО | 3 297 969 | 3 297 969 | 3 915 711,3 0 | 3 915 711,3 0 | 3 548 254,0 9 | 3 548 254,0 9 |

Тесты

1. При аудите финансовой отчетности аудитор уделяет внимание тем основным целям и конкретным процедурам в системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые:

- а) относятся к управленческому учету;
- б) имели место в проверяемом периоде;
- в) имеют отношение к процессу подготовки финансовой отчетности.

2. Функции внутреннего аудита могут выполнять:

- а) инспектора налоговых органов;
- б) специальные службы, состоящие в штате экономического субъекта;
- в) внешние аудиторы при проведении аудита финансовой отчетности.

3. Аудируемое лицо имеет отдел внутреннего аудита. Аудитор при аудите финансовой отчетности:

- а) должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора;
- б) использует работу внутреннего аудитора в соответствии с условиями договора на аудит финансовой отчетности;
- в) не должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора.

4. Аудитору необходимо получить достаточное понимание процедур контроля в целях:

- а) общения с руководством аудируемого лица;
- б) разработки плана аудиторской проверки;
- в) получения разъяснений от руководства аудируемого лица.

5. Понимание аудитором всех процедур контроля при разработке общего плана аудита:

- а) решается по согласованию с руководством аудируемого лица;
- б) требуется;
- в) не требуется.

6. Пересортица признается в случаях, если обнаружена:

- а) у одного и того же материально-ответственного лица, за один и тот же период, одного и того же наименования имущества, в равных количествах;
- б) разных материально-ответственных лиц, за один и тот же период, одного и того же наименования имущества;
- в) разных материально-ответственных лиц, одного и того же наименования, в равных количествах, в совокупности по всей организации.

7. Проведение инвентаризации имущества и обязательств в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету обязательно:

- а) при подготовке квартальной финансовой отчетности;
- б) смене материально-ответственных лиц;
- в) подготовке финансовой отчетности за месяц.

8. Организация, роль и функции внутреннего аудита определяются:
- а) руководством и (или) собственником экономического субъекта;
 - б) Минфином России;
 - в) налоговой инспекцией.
9. На форму и объем документации аудитора оказывают влияние размер, сложность структуры аудируемого лица, характер его систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) не имеет значения.
10. Аудитор может провести некоторые тесты средств контроля аудируемого лица до окончания отчетного периода:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) по его усмотрению.

Вопросы к зачету

1. Возникновение аудита
2. Сущность аудита
3. Виды аудита
4. Цели и задачи аудита
5. Аттестация аудитора
6. Лицензирование аудиторской деятельности
7. Образование и квалификация аудиторов
8. Документирование аудита
9. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики
10. Аудиторская организация
11. Объединения аудиторских организаций
12. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
13. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций
14. Направления аудиторских проверок
15. Пользователи материалов аудиторских заключений
16. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы
17. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности
18. Договор об оказании аудиторских услуг. Структура договора
19. Отличия договора об оказании аудиторских услуг от других договоров
20. Предмет договора и обязанности сторон
21. Международные стандарты аудиторской деятельности
22. Отечественные стандарты аудиторской деятельности
23. Качество аудита

24. Ответственность аудитора за качество проведенной аудиторской проверки
25. Контроль за качеством работы аудиторов
26. Профессиональная этика аудитора
27. Планирование и программа аудита
28. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок
29. Понятие существенности и риска в аудите
30. Оценка системы внутреннего контроля
31. Аудиторская выборка
32. Аудиторская тайна
33. Аудиторские доказательства и документы
34. Завершение аудиторской проверки
35. Аудиторское заключение
36. Виды аудиторских заключений
37. Порядок подготовки аудиторского заключения
38. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля
39. Основные направления аудиторской проверки
40. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала
41. Аудит системы управления организацией
42. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики
43. Ошибки, связанные с нарушением методики ведения бухгалтерского учета
44. Виды ошибок при составлении бухгалтерской отчетности, выявляемых аудиторскими проверками
45. Аудит расчетов с покупателями
46. Аудит расчетов по оплате труда
47. Аудит расчетов с подотчетными лицами
48. Аудит кассовых операций
49. Аудит кредитных операций
50. Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами
51. Аудит операций с основными средствами
52. Аудит операций с нематериальными активами
53. Аудит издержек производства
54. Аудит финансовых результатов
55. Аудит расчетов с ПФР.
56. Аудит расчетов с ФОМС.
57. Аудит расчетов с ФСС.
58. Налоговый аудит
59. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны акционеров
60. Отличие внешнего аудита от ревизии

61. Отличие внешнего аудита от внутреннего аудита
62. Независимость аудиторов
63. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами
64. Использование работы другого аудитора
65. Взаимодействие аудитора с налоговыми органами
66. Государственное регулирование аудиторской деятельности
67. Общественное регулирование аудиторской деятельности

Задача

Общество с ограниченной ответственностью было учреждено 29.01..... По данным предприятия в активе баланса числятся следующие остатки имущества:

| № п/п | Вид имущества | Стоимость имущества, руб. | | | | | | |
|-------|--|---------------------------|--------|--------|--------|-------|-------|--------|
| | | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| 1 | Остаточная стоимость основных средств | - | 43000 | 60000 | 61000 | 68000 | 65000 | 70000 |
| 2 | Стоимость ценных бумаг (акций, облигаций и т.д.) | - | 13000 | 13000 | 15000 | 10000 | 22000 | 23000 |
| 3 | Производственные запасы (материалы) | - | 20000 | 19000 | 21000 | 19500 | 20000 | 22000 |
| 4 | Денежные средства на расчетном счете | - | 115000 | 120000 | 110000 | 60000 | 70000 | 180000 |
| 5 | Денежные средства в кассе предприятия | - | 2000 | 5000 | 3000 | 1000 | 6000 | 500 |

Ставка налога на имущество 2%. Налог на имущество по данным предприятия за I полугодие 20... г. составил 1263,75 руб. В бухгалтерском учете в июле 20... г. отражено:

| | | |
|----|----|-------------|
| Д | К | Сумма, руб. |
| 99 | 68 | 1263,75 |

Задание:

Определить правильность расчета и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество. Выводы подтвердить расчетом.

При необходимости дать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский учет и отчетность в текущем отчетном периоде.

Описать влияние выявленных нарушений на расчеты с бюджетом по отдельным налогам.

Сформулировать записи в отчете аудитора.

VII. Перечень педагогических и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (по необходимости)

При изучении дисциплины используются следующие педагогические и образовательные технологии: интерактивные технологии (лекции-диалоги, коллективное обсуждение различных подходов к решению учебно-профессиональных задач); информационно-коммуникативные образовательные технологии (слайд-лекции, презентация учебных материалов).

VII Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для материально-технического обеспечения дисциплины используются: научная библиотека, компьютерный класс с установленным требуемым программным обеспечением, аудитория, оборудованная аппаратурой для демонстрации презентаций и видеоматериалов, доступных в Интернете.

Для аудиторной работы

| | |
|---|---|
| Учебная аудитория № 212 (170002, Тверская обл., г.Тверь, Садовый переулок, д.35) | Набор учебной мебели, мультимедийный комплекс (доска, проектор, панель управления, переносной ноутбук). |
|---|---|

Для самостоятельной работы

| | |
|---|--|
| Помещение для самостоятельной работы обучающихся: Компьютерный класс факультета прикладной математики и кибернетики № 46 (170002, Тверская обл., г.Тверь, Садовый переулок, д.35) | Компьютер, экран, проектор, кондиционер. |
|---|--|

VIII. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины

| № п.п. | Обновленный раздел рабочей программы дисциплины | Описание внесенных изменений | Дата и протокол заседания кафедры, утвердившего изменения |
|--------|--|---|--|
| 1. | 3. Объем дисциплины | Выделение часов на практическую подготовку | От 29.10.2020 года, протокол № 3 ученого совета факультета |
| 2. | II. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий | Выделение часов на практическую подготовку | От 29.10.2020 года, протокол № 3 ученого совета факультета |
| | | | |
| 3 | V. Учебно-методическое и информационное обеспечение, необходимое для проведения практики 2) Программное обеспечение | Внесены изменения в программное обеспечение | От 29.09.2022 года, протокол № 2 ученого совета факультета |
| 4 | VII. Материально-техническое обеспечение | Внесены изменения в материально-техническое обеспечение аудиторий | От 29.09.2022 года, протокол № 2 ученого совета факультета |
| 5 | VII. Материально-техническое обеспечение | Внесены изменения в материально-техническое обеспечение аудиторий | От 22.08.2023 г., протокол № 1 заседания ученого совета факультета |