

Государственное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение Иркутской области
«Братский промышленный техникум»

Контрольная работа

По учебной дисциплине: Аудит

для студентов специальности 38.02.03

Операционная деятельность в логистике

Заочное обучение

Братск, 2022

УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!

1. Для проверки знаний Вам предлагается выполнить следующие задания:

Выберите свой вариант задания:

1. Васильева С.Г. - Вариант 1
2. Вертинский И.П. – Вариант 2
3. Исмаилов Т.Ч. – Вариант 1
4. Пушкарева А.А. – Вариант 2
5. Сабитова И.Г.- Вариант 1
6. Сафиулин В.Э.- Вариант 2
7. Смелкова О.Н. – Вариант 1
8. Теплов И.В. - Вариант 2
9. Трофимова А.А. – Вариант 1
- 10.Федотова О.В. – Вариант 2
- 11.Хомченко С.П. – Вариант 1

2. Контрольная работа выполняется в компьютерном варианте в текстовом процессоре Word.

3. Контрольная работа оформляется в соответствии с требованиями по оформлению контрольной работы, с которыми Вы можете ознакомиться на официальном сайте Братского промышленного техникума (<http://www.pl63.edu.ru/>) в разделе Студенту/Заочное отделение.

4. При выполнении заданий номер варианта студенту выдает преподаватель. Оформляя контрольную работу № варианта указать обязательно.

5. Сдать данную работу в печатном виде необходимо не менее чем за 2 недели до начала следующей лабораторно-экзаменационной сессии. Работу необходимо сдать в учебную часть.

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

Основные источники:

1. Лебедева Е.М. Аудит [Текст]: учебник.-М.: Издательский центр «Академия», 2017.-176 с.

Интернет-ресурсы:

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://window.edu.ru/window>.

2. Российская национальная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// nlr.ru/lawcenter](http://nlr.ru/lawcenter).

3. Электронные библиотеки России /pdf учебники студентам [Электронный ресурс].–Режим доступа: http://www.gaudeamus.omskcity.com/my_PDF_library.html /

Теоретическая часть:

Вариант 1.

1. Что является главной целью аудита?
2. Что такое аудиторское заключение?
3. Перечислите виды аудита.
4. Укажите основные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
5. Укажите три уровня контроля качества аудита.
6. Что является источниками информации при проведении проверки операций с наличными денежными средствами?
7. Перечислите типичные ошибки при проведении проверки расчетных операций?

Вариант 2.

1. Что такое аудит?
2. Что такое сопутствующие аудиту услуги?
3. Перечислите основные этапы аудиторской проверки.
4. Какой федеральный орган регулирует аудиторскую деятельность в Российской Федерации?
5. Дайте понятие «стандарты аудита».
6. Что является источниками информации при проведении проверки расчетных операций?
7. Перечислите типичные ошибки при проведении проверки операций с наличными денежными средствами?

Практическая часть.

Вариант 1.

Задание 1.

Аудитором проводится проверка расчетов с подотчетными лицами.

В организации имеется список лиц, которым разрешено выдавать деньги в подотчет, утвержденный приказом руководителя предприятия. При направлении работников в командировку не всегда оформляются

письменные распоряжения, нет утвержденных руководителем смет представленных расходов, однако производится плановый расчет сумм командировочных расходов.

Командировочные расходы в пределах и сверх установленных законодательством норм включаются в состав расходов для целей налогообложения в полном объеме. Сверхнормативная сумма расходов не облагается НДФЛ.

Кроме того, на предприятии выдаются новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам. Аналитический учет в пределах и сверх норм для целей налогообложения не организован.

На предприятии нарушаются сроки возврата неиспользованных подотчетных сумм.

Произвести оценку контроля учета расчетов с подотчетными лицами, заполнить таблицу и сделать вывод об эффективности организации внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами в организации.

Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и системы учета расчетов с подотчетными лицами

№ п/п	Содержание вопроса или объект исследования	Ответ		Примечание
		Да	Нет	
1	Утвержден ли приказом руководителя список лиц, которым разрешено выдавать деньги под отчет на хозяйственные нужды?			
2	Осуществляется ли выдача новых авансов лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчет суммам?			
3	Производится ли оформление приказами и распоряжениями решения руководителя предприятия при направлении работника в командировку?			
4	Производится ли плановый расчет сумм командировочных расходов?			
5	Облагаются ли НДФЛ суточные сверх норм, возмещаемые по приказу			

	руководителя предприятия?			
6	Организован ли аналитический учет командировочных расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?			
7	Производится ли сдача остатков денежных средств, не израсходованных на командировочные и другие цели, в трехдневный срок?			
8	Организован ли аналитический учет представительских расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?			

Задание 2.

Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчёта был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 7 570 400 рублей. Виновные не обнаружены, причина недостачи установлена. По акту, утверждённому руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. Документов, подтверждающих факт отсутствия виновных лиц, не представлено. В каком случае недостачу можно списать на убытки предприятия? Какие рекомендации аудитор даст в данной ситуации?

Задание 3.

В октябре 2022 г. из кассы ООО «Фирма» была оплачена расходным кассовым ордером кредиторская задолженность ООО «Альянс» в сумме 10 000 руб. В ходе аудиторской проверки выяснилось, что такой задолженности нет.

Проанализируйте данную ситуацию. Имеют ли место нарушения? Какие действия следует предпринять по отношению к виновному лицу? Необходимо ли в данном случае внесение исправительных записей в учет?

Задание 4.

В организации установлен лимит кассы 10000 руб. Остаток наличных денег на 01.11.2022 г. 9800 руб., в течение дня кассиром были оформлены следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Фирма» 103 800 руб.
 2. Выдана представителю поставщика в счет оплаты за материалы- 90 840 руб.;
 3. Выдано на командировочные расходы менеджеру- 10 700 руб.;
 4. Получена арендная плата от ИП Гусева- 23000 руб.
 5. Сдано в банк по объявлению- 13 000 руб.;
- Выявить нарушения.

Вариант 2.

Задание 1.

В организации круг МОЛ, отвечающих за сохранность ОС не определен, ОС не застрахованы, однако созданы условия для обеспечения их сохранности (металлическая дверь, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируются места размещения и эксплуатации основных средств, а также фамилии лиц, за которыми они закреплены.

Инвентаризация ОС проводится 1 раз в год. При обнаружении поврежденных ОС на предприятии выявляют виновных лиц. Также проверяют объем и качество ремонтов.

Классификация ОС на соответствующие группы не произведена. По учету ОС ведутся инвентарные карточки (однако они имеются не на все объекты).

Схемы отражения на счетах движения ОС не разработаны. ОС отражаются в учете на дату утверждения акта приема-передачи ОС. Акты по движению ОС подписываются руководителем и главным бухгалтером. Движение ОС производится после разрешения руководителя. Проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию ОС не проводятся. При списании ОС контролируется оприходование материальных отходов.

Предприятие не сдает в аренду и не имеет арендованных основных средств.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой.

Данные синтетического и аналитического учета сверяются 1 раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления налогов, правильность начисления амортизации.

Ежегодно проводится анализ эффективности использования ОС, их наличия и движения.

Произвести оценку контроля учета ОС, заполнить таблицу и сделать вывод об эффективности организации внутреннего контроля по учету ОС в организации.

Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и системы учета ОС

№ п/ п	Направления и вопросы тестирования	Ответ		Примечание
		Да	Нет	
1	Определен ли круг МОЛ, обеспечивающих сохранность ОС?			
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность ОС?			
3	Ведутся ли на предприятии инвентарные карточки для регистрации ОС по видам?			
4	Проводится ли периодическая инвентаризация ОС?			
5	Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов ОС?			
6	На какую дату отражаются в учете ОС			
7	Сдаются ли в аренду ОС на предприятии и отражаются ли данные операции в учете?			
8	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию ОС?			
9	Выбран ли вариант начисления амортизации ОС - для целей бух. учета - для целей налогового учета			

10	Проводится ли проверка правильности начисления амортизации гл. бухгалтером или внутренним аудитором?			
11	Производится ли на предприятии анализ наличия, использования и движения ОС?			

Задание 2.

Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчёта был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 8 370 400 рублей. Виновные обнаружены, причина недостачи установлена. По акту, утверждённому руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. Документы, подтверждающих факт присутствия виновных лиц представлены. Правомерно ли в данном случае отнесение недостачи на убытки предприятия? В каком случае недостачу можно списать на убытки предприятия? Какие рекомендации аудитор даст в данной ситуации?

Задание 3.

22 октября 2022 г. из кассы ООО «Фирма» была оплачена расходным кассовым ордером сумма в счет погашения кредиторской задолженности ООО «Альянс» в размере 5 000 руб. 25 октября из кассы ООО «Фирма» была оплачена расходным кассовым ордером сумма в счет окончательного погашения кредиторской задолженности ООО «Альянс» в размере 10 000 руб. В ходе аудиторской проверки выяснилось, что сумма задолженности перед ООО «Альянс» составляла 5000 руб. и была полностью погашена 22 октября 2022г.

Проанализируйте данную ситуацию. Имеют ли место нарушения? Какие действия следует предпринять по отношению к виновному лицу? Необходимо ли в данном случае внесение исправительных записей в учет?

Задание 4.

В организации установлен лимит кассы 15000 руб.

Остаток наличных денег на 01.10.2022 г. 6200 руб. в течение дня кассиром были оформлены следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Фирма» 162 800 руб.

2. Выдана представителю поставщика в счет оплаты за материалы- 114 840 руб.;

3. Выдано на командировочные расходы менеджеру- 18 700 руб.;

4. Получен остаток не использованной подотчетной суммы- 3 580 руб.;

5. Выдана ссуда сотруднику предприятия- 35 000 руб.;

6. Получена арендная плата от ИП Смирнова- 44 870 руб.

7. Сдано в банк по объявлению- 25 000 руб.;

Выявить нарушения.