



Московский городской
университет управления
Правительства Москвы

С. И. Опарина

Практикум по аудиту

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

МОСКОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ
ПРАВИТЕЛЬСТВА МОСКВЫ

С. И. Опарина

Практикум по аудиту

*Практикум
для направления подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит»
магистерской программы «Контроль и аудит
в финансово-бюджетной сфере города Москвы»*

Москва
2016

УДК 657.6(075.8)
ББК 65.052.8я73
О-60

*Практикум рассмотрен и одобрен к изданию на заседании
кафедры финансового менеджмента и финансового права
4 марта 2016 г., протокол № 9*

Рецензенты: кандидат экономических наук *Руденко А. Д.*
доктор экономических наук, доцент *Смирнов В. А.*

О-60 Опарина С. И.

Практикум по аудиту: практикум по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» магистерской программы «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере города Москвы» / С. И. Опарина. – М. : Моск. гор. ун-т управления Правительства Москвы, 2016. – 160 с.

Практикум подготовлен в соответствии с программой курса аудита для высших учебных заведений. В практикуме содержатся вопросы для самопроверки усвоения изученного материала, тестовые и практические задания по сегментам аудита, формы документов. Данное практическое пособие может быть использовано студентами для самоподготовки, при подготовке к семинарским и практическим занятиям, зачету и экзамену по дисциплине аудит.

Настоящее учебное издание может быть использовано для студентов направления 38.04.08 «Финансы и кредит» для очной и очно-заочной формы обучения магистерская программа «Контроль и аудит в финансово – бюджетной сфере города Москвы».

Все материалы практикума изложены в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2016 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», федеральными стандартами аудита и другими законодательными актами РФ. Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования.

При подготовке текста практикума были использованы материалы правовой системы «КонсультантПлюс».

УДК 657.6(075.8)
ББК 65.052.8я73

ПРЕДИСЛОВИЕ

Дисциплина «Аудит» представляет собой самостоятельную дисциплину, выступающую составной частью образовательной программы по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», магистерская программа «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере города Москвы» и относится к дисциплинам базовой части рабочего учебного плана.

Предмет изучения дисциплины «Аудит» – теоретические основы аудиторской деятельности (аудита) и практические нормы проведения аудита по основным разделам бухгалтерского учета.

Основной целью практикума по дисциплине «Аудит» является достижение следующих образовательных результатов:

Студент должен:

знать:

- основные понятия и категории дисциплины;
- теорию основ аудиторской деятельности;
- нормативное правовое регулирование аудита, в том числе основных видов аудиторских услуг;
- организацию и технологию аудиторских проверок;
- документальное оформление результатов аудиторской проверки;
- этические нормы аудита.

уметь:

- планировать и организовывать аудиторскую проверку отдельных аспектов бухгалтерского учета;
- обобщать результаты проверок;
- организовывать и осуществлять проверку состояния внутреннего контроля;
- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью;

владеть навыками:

- определения вида аудиторской проверки применительно к конкретной организации;
- проведения процедур сбора аудиторских доказательств;
- самостоятельной работы по организации аудита отдельных разделов бухгалтерского учета;
- составления аудиторских заключений;
- оценки контроля качества аудиторской деятельности.

Формируемые компетенции

В результате изучения дисциплины «Аудит» у студента должны быть сформированы следующие компетенции:

• **общекультурные**

ОК-1 – способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу;

ОК-2 – готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения;

ОК-3 – готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала;

• **профессиональные**

ПК-5 – способность на основе комплексного экономического и финансового анализа дать оценку результатов и эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления;

ПК-6 – способность дать оценку текущей, кратко- и долгосрочной финансовой устойчивости организации, в том числе кредитной;

• **специальные**

СК-4 – способность анализировать полноту и достоверность отчетности о реализации государственных программ, отчетности об исполнении государственных заданий; осуществлять анализ проведения органами ведомственного фи-

нансового контроля контрольных полномочий (внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

Каждый раздел практикума включает задание, контрольные вопросы, ситуации. Задания и тесты можно решать как по отдельным разделам, так и в комплексе с заданиями других разделов. Практикум подготовлен с учетом последних актуальных законодательных и нормативных актов, положений и методических указаний в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения.

РАЗДЕЛ 1. АУДИТ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Задание 1

Заполните таблицы № 1.1 – 4.1, пользуясь нормативными документами, регулирующими формирование учетной политики экономического субъекта.

Таблица 1.1

Требования к оформлению учетной политики				
Требования к оформлению	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Нормативный документ	Учетная политика для целей налогообложения	Нормативный документ
Кем формируется				
Кем утверждается				
Как оформляется				

Таблица 2.1

Сроки формирования и предоставления учетной политики				
Требования к оформлению	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Нормативный документ	Учетная политика для целей налогообложения	Нормативный документ
Срок формирования учетной политики вновь созданной организации				
Дата вступления в силу положений учетной политики				

продолжение таблицы 2.1

Требования к оформлению	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Нормативный документ	Учетная политика для целей налогообложения	Нормативный документ
На какой срок утверждается учетная политика				
Куда предоставляется учетная политика				

Комментарий лектора

Необходимо отметить, что законодательство по бухгалтерскому учету и налогообложению придерживается позиции неизменности учетной политики, то есть последовательности ее применения из года в год, и в то же время дает экономическому субъекту возможность изменять учетную политику, как в целях бухгалтерского учета, так и в целях налогообложения, но только в исключительных случаях.

Таблица 3.1

Изменение учетной политики				
Требования	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Нормативный документ	Учетная политика для целей налогообложения	Нормативный документ
Случаи изменения учетной политики				
Изменения учетной политики вводятся				

продолжение таблицы 3.1

Требования	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Нормативный документ	Учетная политика для целей налогообложения	Нормативный документ
Как оформить изменения в учетную политику				
Куда предоставляются изменения в учетную политику				

Комментарий лектора

Необходимо отметить, что экономический субъект может не только изменять, но и дополнять учетную политику, как для целей ведения бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения. Дополнение учетной политики возникает только в том случае, когда в неё вносится способ ведения бухгалтерского или налогового учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Таблица 4.1

Дополнения учетной политики				
Требования	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Нормативный документ	Учетная политика для целей налогообложения	Нормативный документ
Случаи дополнения учетной политики				

продолжение таблицы 4.1

Требования	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Нормативный документ	Учетная политика для целей налогообложения	Нормативный документ
Дополнения к учетной политике вводятся				
Как оформить дополнения в учетную политику				
Куда предоставляются дополнения в учетную политику				

Вопросы к заданию 1:

1. Какой нормативный документ требует оценить и отразить в бухгалтерской отчетности последствия изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету?
2. Каким способом отражаются последствия изменений в учетную политику в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности? Как оцениваются последствия изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету?
3. В каких формах бухгалтерской финансовой отчетности отражаются последствия изменений в учетную политику в целях ведения бухгалтерского учета?
4. Кто формирует учетную политику?
5. Чем необходимо руководствоваться при разработке способов ведения бухгалтерского учета, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета?

Задание 2

Организация ГП «ЖКХ» в 2015 году является унитарным предприятием, которое реорганизуется в акционерное общество с 1 января 2016 года. Данные обстоятельства могут позволить организации изменить учетную политику для целей бухгалтерского учета. Так организация ЖКХ решает изменить методику закрытия счета 26 «Общехозяйственные расходы». Раньше (до 2016 года) расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списывались в дебет счетов 20 «Основное производство». Таким образом, за 2015 год (на 31 декабря 2015 года) сформировались следующие показатели:

- незавершенное производство – 1 200 000 рублей, в т. ч. материалы – 40 0000 рублей, зарплата и страховые выплаты основных производственных работников – 700 000 рублей, общехозяйственные расходы – 200 000 рублей;
- нераспределенная прибыль – 300 000 рублей.

Организация ЖКХ вносит изменения в учетную политику в части списания общехозяйственных расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы», то есть с 2016 года общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» (метод директ-костинг).

За 2015 год организация составляет бухгалтерскую отчетность исходя из требований «старой» учетной политики и приводит в Бухгалтерском балансе за 2015 год следующие данные (таблица 5.1).

Таблица 5.1

Бухгалтерский баланс за 2015 год (фрагмент)		
АКТИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы		
затраты в незавершенном производстве		1200

продолжение таблицы 5.1

АКТИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
ИТОГО по разделу II		
БАЛАНС		
ПАССИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		300
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
ИТОГО по разделу III	
БАЛАНС	

На конец отчетного периода в Бухгалтерском балансе за 2015 год по остальным строкам суммы не приводятся (многоточие), так как данные итоги не участвуют в раскрытии рассматриваемого материала.

Отразите последствия изменений учетной политики по бухгалтерскому учету.

Комментарий лектора

*Сложилась следующая ситуация: согласно учетной политике, действующей в 2015 году, общехозяйственные расходы в сумме 200 000 рублей **еще** не могут быть списаны на счет 90 «Продажи», а в 2016 году **уже** не могут быть списаны на счет 90 «Продажи», так как еще в 2015 году были списаны на счет 20 «Основное производство». В такой ситуации организация обязана исполнить требования пунктов 19–21 ПБУ 1/2016 и действовать в следующей последовательности:*

1. *Насколько последствия изменения учетной политики способны оказать существенное влияние на финансовое*

положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации?

То есть, если бы организация признала в 2015 году (или еще ранее 2011 году) сумму общехозяйственных расходов в уменьшение доходов (то есть списала в дебет счета 90 «Продажи» – 200 000 рублей), то на 31 декабря 2015 года нераспределенная прибыль составила бы не 300 000 рублей, а 100 000 рублей.

2. *Существенно ли такое изменение для организации? Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Поскольку факт полезности бывает сложно установить, законодатель предлагает определять количественную характеристику показателя, то есть организация может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.*

Вопросы к заданию 2:

В приведенном примере существенно ли такое изменение для организации?

Впиши свое решение.

Комментарий лектора

Если показатель существенный, его необходимо отразить в бухгалтерской отчетности. Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды, предшествующие

щие отчетному. Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности на начало 2016 года. При этом никакие учетные записи не производятся. Таким образом, ПБУ 1/2016 предлагает общехозяйственные расходы в сумме 200 000 рублей списать не в 2015 году и не в 2016 году, а в межотчетный период. Такой способ исправлений называется в мировой практике ретроспективный пересмотр показателей бухгалтерской отчетности, то есть это такое представление показателей бухгалтерской отчетности, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

В Бухгалтерском балансе (фрагмент) за январь (или 1 квартал) 2016 год произведите корректировку по графе «на начало года» (таблица 6.1).

Таблица 6.1

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	210		
Запасы			
затраты в незавершенном производстве	213		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС	300		
ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	470		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
ИТОГО по разделу III	490		
БАЛАНС	700		

Комментарий лектора:

Таким образом, мы обеспечили единство оценки по статье «Незавершенное производство», и теперь данные бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с показателями бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного периода, что достигнуто с помощью ретроспективного способа, предполагающего составление отчетности таким способом, как если бы новая учетная политика применялась организацией с начала учета (возникновения) фактов финансово-хозяйственной деятельности, в учете которых произошли изменения.

Изменения в учетной политике регулируются за счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации, то есть капитала организации. А значит, организации предстоит в бухгалтерской отчетности в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» за 2016 год отразить соответствующие изменения в капитале. А в пояснительной записке за 2015 год заявить о предстоящих изменениях в учетную политику и представить выше приведенный расчет последствий таких изменений.

В нашем примере последствия оказались существенными, и поэтому пришлось корректировать остатки на начало следующего отчетного года. Действия бухгалтера были бы совсем иными, если бы сумма общехозяйственных расходов была бы незначительна (например, 2 000 рублей или 0 рублей). В этом случае организация могла бы проигнорировать данную сумму и оставить её в составе незавершенного производства на следующий год.

И в заключение необходимо отметить, что последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации или нормативными актами по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, предусмотренном соответствующим законодательством или нормативным актом. Если соответствующее законодательство или нормативный акт не предусматривают порядок отражения по-

следствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, представленном выше, то есть ретроспективно.

Что касается последствий изменения учетной политики для целей налогообложения, то действующее налоговое законодательство не определяет какой-либо порядок отражения таких последствий. Исключения составляют только изменения законодательства по налогам и сборам, как правило, в нормативных документах, вводящих иные требования расчета налога, приводятся переходные положения от одного налогового периода к другому.

Задание 3

Какие вопросы формирования учетной политики предложены действующим законодательством по бухгалтерскому учету?

Заполните таблицу по предложенной ниже форме.

Таблица 7.1

Вопросы (элементы) учетной политики	Предложенные действующим законодательством варианты	Нормативный документ
Организационно-технические вопросы		
1. Организация бухгалтерской службы	а) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером; б) ввести в штат должность бухгалтера; в) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту; г) вести бухгалтерский учет лично.	Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2.		
Методические вопросы		
1.		

Задание 4

Составить приказ об утверждении учетной политики по бухгалтерскому учету для унитарного предприятия, выполняющего заказ города по утилизации мусора. Фонды и резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

Комментарий лектора

Специфические особенности аудита учетной политики:

- 1. Очень высока вероятность не только неправильного формирования и оформления учетной политики, но её исполнения .*
- 2. Формирование учетной политики это не только формальный выбор из предложенных бухгалтерским законодательством альтернативных способов ведения бухгалтерского учета, но и выбор и разработка именно таких способов ведения бухгалтерского учета, которые позволят эффективно функционировать организации в ближайшей и долгосрочной перспективе.*
- 3. Значительный объем основополагающей информации, которая предполагает тщательный анализ и исключает выборочное прочтения и анализ учетной политики.*
- 4. Неправильное формирование и применение учетной политики приводит к искажению совершаемых хозяйственных операций на стадии сбора и регистрации информации.*
Первые два вида рисков относятся к организации системы внутреннего контроля учетной политики в конкретной организации.
- 5. Аудит учетной политики осуществляется на всех стадиях проведения аудита.*

Комментарий. Оценив систему внутреннего контроля по организации учетной политики, аудитор корректирует аудиторские процедуры, запланированные им при составлении программы по аудиту учетной политики.

В ходе проверки проводится сбор аудиторских доказательств по следующим критериям:

1. Существование	Необходимо убедиться в фактическом наличии учетной политики.
2. Права и обязательства	Документальное оформление учетной политики соответствует требованиям нормативных документов.
3. Возникновение	Утверждение учетной политики, ее изменения и дополнения имели место в течение отчетного периода.
4. Полнота	Отсутствуют организационные и методические вопросы учетной политики, которые должны были быть отражены в ней, но не были в ней отражены.
5. Стоимостная оценка	Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, оцениваются в денежном выражении.
6. Измерение	Последствия изменений учетной политики отражены в учете и отчетности в правильной оценке.
7. Представление и раскрытие	<p>Организационно-технические, и методические вопросы отражены в учетной политике в соответствии с нормативными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.</p> <p>Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.</p> <p>Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.</p> <p>Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности организации.</p>

Задание 5

Выполните письменно задание. Дайте определение каждой контрольной процедуре.

Основные процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу при аудите учетной политики, приведены в таблице 8.1. Приводимые ниже описания аудиторских процедур являются ориентировочными. Конкретный порядок проведения процедур и их содержание должны определяться исходя из особенностей хозяйственной деятельности проверяемой организации. В частности, может быть целесообразно объединение некоторых процедур. Предлагаемые формы рабочих документов также являются ориентировочными, и могут служить основой для самостоятельной разработки форм в соответствии с принятыми внутрифирменными стандартами.

Таблица 8.1

Номер процедуры	Содержание процедуры
УП 2.1	Убедиться в фактическом наличии учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.
УП 2.2	Анализ и экспертиза распорядительных документов, утвердивших учетную политику.
УП 2.3	Проверка соответствия положений учетной политики по бухгалтерскому учету действующему законодательству. Убедиться имеются ли случаи, когда в учетной политике не раскрыты методы ведения бухгалтерского учета по операциям, порядок отражения которых не урегулирован нормативными документами либо допускает наличие нескольких вариантов.
УП 2.4	Анализ учетной политики головной организации и филиалов (подразделений). Убедиться имеются ли противоречия между учетной политикой предприятия и филиалов (в случае наличия филиалов).
УП 2.5	Оценка и анализ последствий изменений учетной политики (в случае наличия изменений).

продолжение таблицы 8.1

Номер процедуры	Содержание процедуры
УП 2.6	Проверка отражения в бухгалтерской финансовой отчетности последствий изменения учетной политики. Проверка отражения изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности организации.
УП 2.7	Проверка соответствия положений учетной политики для целей налогообложения действующему законодательству. Убедиться имеются ли случаи, когда налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика в учетной политике не раскрыта.
УП 2.8	Анализ учетной политики для целей налогообложения головной организации и филиалов (подразделений). Убедиться имеются ли противоречия между учетной политикой предприятия и филиалов (в случае наличия филиалов).
УП 2.9	Сравнительный анализ учетной политики для целей бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогообложения. Оценка влияния на прибыль и показатели бухгалтерской отчетности расхождений в налоговом и бухгалтерском учете

Вопросы к заданию 5:

Определить какие из приведенных процедур в таблице 8.1 относятся:

к инспектированию _____

к наблюдению _____

к аналитическим процедурам _____

Комментарий. Для эффективного подхода к проведению аудита налога на прибыль и применения ПБУ 18/2003

(с целью установления расхождений в определении бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли из-за разницы в оценке и признания активов и обязательств, доходов и расходов), аудитор рекомендуется на данном этапе проверки получить представление о расхождениях в методике бухгалтерского и налогового учета и составить рабочий документ РД УП 2.9 (таблица 9.1).

Таблица 9.1

Сравнительный анализ учетной политики для целей бухгалтерского учета и учетной политики для целей налогообложения. Оценка влияния на прибыль и показатели бухгалтерской отчетности расхождений в налоговом и бухгалтерском учете					
Наименование аудируемого лица				РД УП 2.9	
Проверяемый период					
Ф.И.О. лица, составившего документ					
Дата составления документа					
Ф.И.О. лица, проверявшего документ					
Дата проверки документа					
№ п/п	Элемент учетной политики	Отражение в учетной политике		Вид разниц (в соответствии с ПБУ 18/2003)	Влияние на бухгалтерскую отчетность
		Для целей бухгалтерского учета	Для целей налогообложения		
1	2	3	4	5	6

Задание 6

Какие контрольные процедуры позволяют выявить нарушения, указанные в пунктах 3, 4, 9 в представленной таблице 10.1?

Таблица 10.1

Основные нарушения	
Номер процедуры	Содержание процедуры
1.	Не имеется в наличии учетной политики для целей бухгалтерского учета и (или) для целей налогообложения.
2.	Распорядительные документы, утвердившие учетную политику, не соответствуют требованиям нормативных актов, регламентирующим порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации в части утверждения учетной политики.
3.	В учетной политике не раскрыты методы ведения бухгалтерского учета по операциям, порядок отражения которых не урегулирован нормативными документами либо допускает наличие нескольких вариантов.
4.	Имеются противоречия между учетной политикой для целей ведения бухгалтерского учета предприятия и филиалов (в случае наличия филиалов).
5.	Не проведена оценка последствий изменений учетной политики (в случае наличия изменений).
6.	Не отражены в бухгалтерской финансовой отчетности последствия изменения учетной политики.
7.	Имеются случаи, когда налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика в учетной политике не раскрыта.

Номер процедуры	Содержание процедуры
8.	Имеются противоречия между учетной политикой предприятия и филиалов (в случае наличия филиалов).
9.	Имеются нерациональные расхождения между учетной политикой для целей бухгалтерского учета и учетной политикой для целей налогообложения.

Задание 7

Организация ООО «Прогресс» осуществляет ремонтно-строительные работы. ООО «Прогресс» имеет в собственности здание площадью 1 500 кв. м. Для осуществления основной деятельности – ремонтно-строительных работ ООО «Прогресс» использует площади собственного здания в количестве 100 кв. м, а свободные площади (1 400 кв. м) сдаются арендаторам в текущую аренду. Аудитор при проверки учетной политики ООО «Прогресс» учел данное обстоятельство и выделил основные элементы, которые должны быть раскрыты в учетной политике.

Задание: Продолжите работу аудитора по заполнению рабочего документа **«Анализ положений учетной политики по бухгалтерскому учету в части операций, возникающих по договорам аренды у арендодателя»** (таблица 11.1).

Таблица 11.1

Анализ положений учетной политики по бухгалтерскому учету в части операций, возникающих по договорам аренды у арендодателя

Наименование аудируемого лица	ООО Прогресс		РД УП 2.3		
Проверяемый период	01.01.2016–31.12.2016				
ФИО лица, составившего документ	Андреев О. О.				
Дата составления документа	05.01.2009				
№ п/п	Элемент учетной политики	Требования действующего законодательства	Вариант учетной политики	Выводы	
				Как выбранный вариант влияет на формирование бухгалтерских записей	Как выбранный вариант влияет на показатели финансовой отчетности
1	2	3	4	5	6
1	Признание доходов от сдачи основных средств в текущую аренду				
2	Признание расходов от сдачи основных средств в текущую аренду				
3	Учет основных средств, сданных в текущую аренду				
4	Учет ремонта основных средств, сданных в текущую аренду				

Задание 8

Ответить письменно на поставленные вопросы и дать обоснование своим ответам со ссылкой на соответствующее нормативное законодательство РФ.

1. В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, который образуется за счет финансового результата организации. При этом резервирование производится в отношении материально-производственных запасов, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Имеет ли право организация предусмотреть своей учетной политикой, что резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается?

Производится ли резервирование в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные?

2. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Имеет ли право организация предусмотреть своей учетной политикой, что резерв сомнительных долгов не создается?

3. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями (или иными предусмотренными законодательством

способами), может ли организация не создавать резерв по данному долгу, то есть не рассматривать его как сомнительный долг?

4. В соответствии с ПБУ 14/2016 нематериальные активы могут проверяться на обесценение в порядке, определенном МСФО.

Может ли аудиторская организация при проверке нематериальных активов на обесценение руководствоваться нормами МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»?

5. В соответствии с пунктом 20 ПБУ 19/02 финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений для целей бухгалтерской отчетности организация должна использовать все доступные ей источники информации о рыночных ценах на эти финансовые вложения, в том числе данные иностранных организованных рынков или организаторов торговли.

В период с 1 июля по 31 декабря 2016 г. организация не может достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации.

Может ли аудируемое лицо такой объект отразить в годовой бухгалтерской отчетности организации за 2016 г. по стоимости его последней оценки в бухгалтерском учете (например, в оценке по состоянию на 30 июня 2016 г. – для объектов, приобретенных до 1 июля 2016 г., по первоначальной стоимости – для объектов, приобретенных после 30 июня 2016 г.)? И необходимо ли о данном факте сообщить в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности за 2016 г. с соответствующим обоснованием?

6. В соответствии с ПБУ 6/01 в течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, за исключением случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Приостанавливается ли начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, находящимся в процессе частичной реконструкции (без полной остановки объекта либо полного прекращения его использования)? Можно ли выделить части объекта, подлежащие реконструкции, в отдельный инвентарный объект?

7. В соответствии с ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль организаций, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль организаций, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Исходя из этого отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в годовой бухгалтерской отчетности по ставке налога на прибыль, действующей на 31 декабря отчетного года.

Вместе с тем в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах информация об изменении ставки

налога на прибыль и оценке влияния этого на показатели бухгалтерской отчетности организации раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (с учетом ее существенности).

В соответствии с ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (новая ставка 20% вместо 24% введена с 1 января 2009 г.) величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Исходя из этого величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается в бухгалтерской отчетности по состоянию:

- *1 вариант:* на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом пересчета на условия измененной ставки налога на прибыль;
 - *2 вариант:* на 31 декабря текущего года, с учетом пересчета на условия измененной ставки налога на прибыль.
9. В соответствии с ПБУ 4/99 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать, среди прочего, дополнительные данные о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации. В частности, обо всех выданных до отчетной даты поручительствах и других видах обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения которых не наступили.

Порядок раскрытия информации об условных фактах хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности (кроме кредитных организаций) установлен ПБУ 8/01.

Если аудитор приходит к выводу о том, что информация раскрыта в бухгалтерской отчетности неполно, должен ли

аудитор соответствующим образом модифицировать аудиторское заключение согласно ФПСАД № 6?

10. В соответствии с ПБУ 4/99 пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать данные о связанных сторонах. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен ПБУ 11/2008.

В соответствии с ПБУ 11/2008 перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, устанавливается самостоятельно организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность, на основе этого ПБУ, исходя из содержания отношений между организацией и связанной стороной с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

Информация о связанных сторонах должна быть изложена ясно и полно с тем, чтобы заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности были понятны характер и содержание отношений и операций со связанными сторонами.

Если аудитор не может получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно связанных сторон и операций с ними или приходит к выводу о том, что информация о них раскрыта в бухгалтерской отчетности неясно или неполно, должен ли аудитор соответствующим образом модифицировать аудиторское заключение согласно ФПСАД № 9 «Связанные стороны»?

РАЗДЕЛ 2. АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задание 1

Заполните таблицу № 1.2, используя нормативные документы, регулирующие порядок ведения кассовых операций.

Таблица 1.2

Требования к кассовым операциям			
Требования к оформлению приема, выдачи наличных денег и оформлению кассовых документов	Вариант ответа	Нормативный документ	Внутренний локальный источник информации
Кому предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров?			
Кому предоставлено право подписи расходных кассовых документов в качестве руководителя?			
Кто ведет журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров?			
Кто и в каком размере устанавливает лимит остатка денег в кассе?			
Кто устанавливает сроки внезапной ревизии кассы и является ли этот документ конфиденциальным и обязательным?			
Производится ли ревизия кассы при смене кассира?			
Обязательно ли заключать с кассиром договор о полной материальной ответственности?			
Должна ли соответствовать дата заключения договора дате акта приема кассы?			

продолжение таблицы 1.2

Требования к оформлению приема, выдачи наличных денег и оформлению кассовых документов	Вариант ответа	Нормативный документ	Внутренний локальный источник информации
Должен ли быть ознакомлен под роспись кассир с Порядком ведения кассовых операций?			
Кто ведет кассовую книгу в организации?			
Как должна быть оформлена кассовая книга?			
Должен ли вестись журнал регистрации платежных ведомостей?			
Должен ли вестись журнал учета депонентов?			
Каким документом определяется круг лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные расходы?			
В каких случаях организация применяет ККМ?			
Подлежит ли ККМ регистрации?			
Должен ли быть в организации договор с центром техобслуживания и ремонта ККТ?			
Ограничены ли расчеты наличными с юридическими лицами?			
Хранятся ли в кассе денежные документы?			
Хранятся ли в кассе ценные бумаги?			

Комментарий. В ходе проверки кассы проводится сбор аудиторских доказательств по следующим критериям (таблица 2.2):

Таблица 2.2

1. Существование.	Необходимо убедиться в фактическом наличии денежных средств и денежных документов, суммы которых нашли свое отражение в бухгалтерской финансовой отчетности.
2. Права и обязательства.	Документальное оформление кассовых операций соответствует требованиям нормативных документов. Необходимо убедиться в том, что права организации на денежные средства и денежные документы, отраженные в отчетности, документально подтверждены и не ограничены правами третьих лиц.
3. Возникновение.	Необходимо убедиться в том, что отраженные в бухгалтерском учете операции по оприходованию и расходованию денежных средств и денежных документов имели место в течение отчетного периода.
4. Полнота.	Отсутствуют кассовые операции, которые должны были быть отражены в бухгалтерской финансовой отчетности, но не были в ней отражены.
5. Стоимостная оценка.	Убедиться в том, что наличные денежные средства и денежные документы отражены в учете и отчетности в правильной оценке.
6. Измерение.	Наличные денежные средства и денежные документы отражены в учете и отчетности в правильной оценке данного отчетного периода.
7. Представление и раскрытие.	Необходимо: - убедиться в том, что движение денежных средств правильно классифицированы в отчетности как текущая, инвестиционная и финансовая; - убедиться в том, что операции с наличными денежными средствами и денежные документы отражены в бухгалтерском учете в соответствии с нормативными актами, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации; - убедиться в том, что вся существенная информация о наличных денежных средствах и денежных документах раскрыта в отчетности.

Задание 2

Напишите рекомендации по исправлению ошибок, обнаруженных при проверке некоторых кассовых операций ООО «Восход»:

1. К проверке не представлены документы, регламентирующие порядок и сроки проведения ревизий кассы, установленные руководителем организации. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ревизия кассы не проводилась.

2. В ходе проведения проверки установлены случаи превышения лимита остатка денежных средств в кассе.

Обществу установлен лимит остатка денежных средств в кассе в размере 60 000 руб. В ходе проверки обнаружено, что с 15.05.2016 по 01.06.2016 остаток в кассе был равен 71 135,04 руб.

Ответственность за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций:

3. В ходе проверки выявлено, что с 09.06.2016 касса Общества ведется только в электронном виде, в программе 1:С «Бухгалтерия».

4. В проверяемом периоде Обществом не велся Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3).

5. В ходе проверки обнаружено превышение лимита расчета наличными денежными средствами между юридическими лицами.

Например, в кассу Общества были внесены:

- по ПКО №22 от 02.02.2016 ИП Валишевым Робертом Хурматовичем – оплата по счету № 20 от 12.01.20012 в сумме 175 000,00 руб.;

- по ПКО №35 от 06.02.2016 ИП Задорожной Алиной Викторовной – оплата по счету № И-82 от 06.02.2016 в сумме 138 399,79 руб.

Ответственность за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций:

6. В ходе проверки выявлено, что в большинстве приходных и расходных кассовых ордеров отсутствуют подписи генерального директора, главного бухгалтера и кассира.

Например, в РКО №7 от 20.02.2016 на сумму 700 000,00 руб. подотчетное лицо Кабдусев С. А. нет подписи главного бухгалтера, в ПКО №131 21.05.2016 на сумму 862 931,90 руб. нет подписи главного бухгалтера.

7. Обществом в 2016 г. не проводились обязательная и внезапная ревизии кассы, приказ руководителя о назначении комиссии и акт ревизии наличия денежных средств отсутствуют.
8. В ходе проверки установлено, что организацией допускается выдача наличных средств под отчет лицам, не отчитавшимся по ранее выданным подотчетным суммам.

Например, 19.06.2016 сотруднику Марку А. Р. в подотчет были выданы денежные средства, тогда как за ним на тот момент еще числились денежные средства в сумме 12 831,10 руб.

9. В ходе проверки выявлено, что все ПКО оформлены с отсутствием отрывных квитанций.
10. В проверяемом периоде оприходование и списание товарно-материальных ценностей в некоторых случаях производится непосредственно на счета учета затрат без отражения на счете 10 «Материалы».

Например:

- по авансовому отчету без номера Бакина О. Л. от 07.09.2009 на сумму 1 046,00 руб. приобретены хозяйственные товары;
- по авансовому отчету № 545 Ломаченковой Т. П. от 08.09.2009 на сумму 27 923,00 руб. приобретены светильники.

В бухгалтерском учете указанная операция оформлена бухгалтерской записью: Дт 20 Кт 71.

11. В ходе выборочной проверки установлено, что получение наличных денежных средств из банка отражается некорректной бухгалтерской записью.

Например, в ПКО №52 от 24.09.2016:

Дт 50.1 Кт 57.1 – на сумму 3 000 руб. – поступили денежные средства из банка в кассу по чеку №БУ3764855.

РАЗДЕЛ 3. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задание 1

Вычеркните те активы, которые не относятся к основным средствам.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, многолетние насаждения не достигшие эксплуатационного возраста, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты, капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), специальный инструмент, специальная одежда; машины и оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность; предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, предметы находящиеся в пути; капитальные и финансовые вложения; оборудование к установке; активы предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода; активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20000 рублей; незавершенное строительство, программа для ЭВМ, объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, докумен-

ты переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые.

Задание 2

Допишите формулу формирования первоначальной стоимости основных средств:

Фактическая себестоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя _____

Фактическая себестоимость основных средств, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя _____

Фактической себестоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается _____

Задание 3

Заполните таблицу 1.3, используя нормативные документы, регулирующие порядок формирования первоначальной стоимости основных средств. Во второй и третьей графе необходимо отметить признание расхода знаками (+ или -).

Таблица 1.3

Признание расходов в бухгалтерском учете и налоговом учете		
Вид расхода на приобретение материала	Бухгалтер- ский учет	Налоговый учет (для целей исчисления налога на прибыль)
суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);		
суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;		
таможенные пошлины и таможенные сборы;		
невозмещаемые суммы налогов, государственные, пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением ОС;		
возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;		
вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретено ОС;		

продолжение таблицы 1.3

Вид расхода на приобретение материала	Бухгалтерский учет	Налоговый учет (для целей исчисления налога на прибыль)
затраты по заготовке и доставке основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию;		
общехозяйственные и иные аналогичные расходы;		
начисленные до принятия к бухгалтерскому учету ОС проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих активов;		
затраты по доведению ОС до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;		
курсовая разница, связанная с приобретением ОС.		

Допишите фразу:

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов ОС производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу и исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Задание 4

Раскройте информацию об основных средствах в зависимости от имеющихся у организации прав на них в различных формах отчетности, представленных в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Отражение основных средств в формах бухгалтерской отчетности		
№ п/п	Разновидность прав организации на основные средства	Форма отчетности, требующая отдельного указания (раскрытия) показателя
1.	Основные средства, принадлежащие на праве собственности	
1.1	Основные средства, принадлежащие на праве собственности, используемые организацией	
1.2	Основные средства, принадлежащие на праве собственности, сданные в аренду	
1.3	Основные средства, принадлежащие на праве собственности, переданные в безвозмездное пользование	
1.4	Основные средства, принадлежащие на праве собственности, переданные в доверительное управление	
2.	Основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении	
2.1	Основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении, используемые организацией	

продолжение таблицы 2.3

№ п/п	Разновидность прав организации на основные средства	Форма отчетности, требующая отдельного указания (раскрытия) показателя
2.2	Основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении, сданные в аренду	
2.3	Основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении, переданные в безвозмездное пользование	
2.4	Основные средства, находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении, переданные в доверительное управление	
3.	Основные средства, полученные организацией в аренду	
4.	Основные средства, полученные организацией в безвозмездное пользование	
5.	Основные средства, полученные организацией в доверительное управление	

Задание 5

Решите тесты:

1. Фактическая (первоначальная) стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету:
 - а) не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 6/01;
 - б) не подлежит изменению;
 - в) подлежит изменению.
2. Изменение фактической (первоначальной) стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету:
 - а) допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, переоценки и обесценения основных средств;
 - б) допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств;
 - в) не допускается.
3. Выберите правильное утверждение:
 - а) коммерческая организация не имеет права переоценивать объекты основных средств;
 - б) коммерческая организация обязана не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных основных средств по текущей восстановительной стоимости;
 - в) коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных основных средств по текущей восстановительной стоимости.
4. Выберите правильное утверждение:
 - а) некоммерческая организация не имеет права переоценивать объекты основных средств;
 - б) некоммерческая организация обязана не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных основных средств;

- с) некоммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных основных средств.
5. Выберите правильное утверждение:
- а) при принятии решения о переоценке основных средств, входящих в однородную группу, в последующем данные активы должны переоцениваться регулярно;
 - б) при принятии решения о переоценке основных средств, входящих в однородную группу, в последующем данные активы могут переоцениваться регулярно;
 - с) принятие решения о переоценке основных средств в коммерческих организациях, противоречит действующему законодательству о бухгалтерском учете.
6. Выберите правильное утверждение:
- а) переоценка основных средств производится путем пересчета их первоначальной стоимости;
 - б) переоценка основных средств производится путем пересчета их остаточной стоимости;
 - с) принятие решения о переоценке основных средств в коммерческих организациях, противоречит действующему законодательству о бухгалтерском учете.
7. Выберите правильное утверждение:
- а) принятие решения о переоценке основных средств в коммерческих организациях, противоречит действующему законодательству о бухгалтерском учете;
 - б) результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерского баланса предыдущего отчетного года, но раскрываются организацией в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года;
 - с) результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на конец предыду-

щего отчетного года. Результаты переоценки раскрываются организацией в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года.

8. Выберите правильное утверждение:
 - a) сумма дооценки основных средств в результате переоценки зачисляется только в добавочный капитал организации;
 - b) сумма дооценки основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации или зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
 - c) оба утверждения неверны.
9. Выберите правильное утверждение:
 - a) при выбытии основного средства сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации;
 - b) при выбытии основного средства сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации на счет прибылей и убытков;
 - c) оба утверждения неверны.
10. Выберите правильное утверждение:
 - a) основные средства должны проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности;
 - b) основные средства не проверяются на обесценение;
 - c) основные средства могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.
11. Выберите правильное утверждение:
 - a) по основным средствам некоммерческих организаций амортизация начисляется;
 - b) по основным средствам некоммерческих организаций амортизация не начисляется;
 - c) по всем основным средствам амортизация начисляется.

12. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится одним из следующих способов:
 - а) линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
 - б) линейный способ; способ сумма чисел лет; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
 - в) линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).
13. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается:
 - а) кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
 - б) кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев;
 - в) начисление амортизационных отчислений не приостанавливается ни при каких условиях.
14. Доходы и расходы от списания основных средств относятся:
 - а) на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету;
 - б) на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов;
 - в) на счет нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Задание 6

Заполните таблицу 3.3 (последний столбец).

Таблица 3.3

Последовательность аудита и аудиторские доказательства для проверки операций с основными средствами		
Этап аудита	Аудиторские процедуры	Аудиторские доказательства
Проверка наличия и сохранности объектов	Контроль организации материальной ответственности по объектам. Проведение инвентаризации	Договоры о материальной ответственности, инвентаризационные материалы
Реальность оценки объектов	Проверка соблюдения учетной политики и отнесения объектов к основным средствам или нематериальным активам. Проверка правильности определения первоначальной стоимости инвентарного объекта	
Правильность и законность документального оформления и отражения в учете операций	Инспектирование источников поступления объектов. Проверка правильности использования унифицированных форм по учету основных средств	
Контроль правильности начисления амортизации и отражение операций в учете	Проверка правильности определения срока полезного использования объектов. Арифметическая проверка начисления амортизации по объектам. Инспектирование документального оформления амортизации	

продолжение таблицы 3.3

Этап аудита	Аудиторские процедуры	Аудиторские доказательства
Проверка организации синтетического и аналитического учета	Проверка организации аналитического учета объектов по видам, местам хранения и ответственным лицам. Тестирование оборотов и сумм в учетных регистрах	
Тестирование достоверности показателей в бухгалтерской отчетности	Проверка соответствия отчетных показателей соответствующим показателям в Главной книге, регистрах синтетического и аналитического учета	
Аудит переоценки основных средств и отражения ее результатов в учете и отчетности	Наличие документального оформления переоценки основных средств. Инспектирование проведения переоценки основных средств в результате ее отражения в учете и отчетности	
Инспектирование операций по ремонту основных средств	Инспектирование правильности оформления первичной документации по ремонту основных средств. Тестирование организации бухгалтерского и налогового учета операций	
Контроль операций, связанных с арендой основных средств	Инспектирование договоров об аренде основных средств и соблюдения договорных обязательств. Проверка правильности отражения в учете и отчетности операций по аренде	
Анализ эффективности использования основных средств	Расчет показателей эффективности использования основных средств и факторный анализ показателей	

Задание 7

Найдите ошибки в бухгалтерских записях по учету переоценки основных средств.

На 31 декабря 2015 г. по решению руководителя в организации проведена переоценка основных средств. По данным бухгалтерского учета до переоценки:

- первоначальная стоимость ОС – 500 000 руб.;
 - сумма начисленной по нему амортизации – 100 000 руб.
- Текущая стоимость объекта по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 450 000 руб.

Рассчитаем коэффициент переоценки:

$$450\,000 : 500\,000 = 0,9.$$

Сумма пересчитанной амортизации:

$$100\,000 * 0,9 = 90\,000 \text{ руб.}$$

Сумма уценки стоимости:

$$500\,000 - 450\,000 = 50\,000 \text{ руб.}$$

Сумма уцененной амортизации:

$$100\,000 - 90\,000 = 10\,000 \text{ руб.}$$

В бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 84 Кредит 01 – 50 000 руб. – отражена сумма уценки первоначальной стоимости основного средства;

Дебет 02 Кредит 83 – 10 000 руб. – уменьшена ранее начисленная амортизация.

Задание 8

Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств. Результаты проверки оформить в виде рабочего документа аудитора (табл. 4.3).

ООО «Березка» в апреле 2016 г. передает в качестве вклада в уставный капитал ООО «Калина» объект основных средств. Первоначальная стоимость по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 58 000 руб. Сумма амортизации, начисленная на момент выбытия объекта основных средств, составляет 16 000 руб.

Денежная оценка вклада в уставный капитал, согласованная учредителями ООО «Березка», составляет 48 000 руб.

Бухгалтер отразил выбытие основного средства следующими записями:

Д 01 субсчет «Выбытие объектов основных средств» – **К 01** субсчет «Основные средства в эксплуатации» – 58 000 руб. – списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

Д 02 – **К 01** субсчет «Выбытие основных средств» – 16 000 руб. – списана сумма начисленной амортизации;

Д 58 субсчет «Паи и акции» – **К 01** «Выбытие основных средств» – 48 000 руб. – отражена передача объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

Таблица 4.3

Рабочий документ аудитора										
№ операции	По данным предприятия			По данным проверки			Корректные проводки			Примечания
	Дт	Кт	Σ	Дт	Кт	Σ	Дт	Кт	Σ	

Задание 9

Приведите в соответствие предпосылки аудитора при проверке основных средств (таблица 5.3):

Таблица 5.3

а) полнота	1. Все ОС существенны для организации, существуют на дату составления баланса и будут приносить доход в будущем.
б) существование	2. Данные бухгалтерской отчетности соответствуют записям в регистрах синтетического учета.
в) оценка	3. Все ОС отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, не существует неучтенных ОС.
г) точность	4. ОС оценены в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с требованиями нормативных документов.

Задание 10

Ответьте на вопросы:

1. В каком документе отражаются направления аудита ОС, периоды проведения, назначаются ответственные лица?
 - а) вопросник;
 - б) анкета;
 - в) общий план;
 - г) рабочий документ.
2. Типичной ошибкой по переоценке основных средств является:
 - а) неправильное начисление амортизации по счету 05;
 - б) неправильное начисление амортизации по счету 02;
 - в) при уценке – корреспонденция со счетом 84;
 - г) при дооценке – корреспонденция со счетом 83.

3. В организации сделаны следующие бухгалтерские записи:
Дебет 01 Кредит 83: 100 тыс. руб.
Дебет 83 Кредит 02: 10 тыс. руб.
Что произошло в организации?
- а) уценка основного средства;
 - б) дооценка основного средства;
 - в) начисление амортизации по основному средству;
 - г) списание основного средства.
4. Какой из источников информации, используемый при аудите ОС предназначен для ведения синтетического учета движения основных средств и их износа?
- а) акт на списание основных средств;
 - б) акт приемки-передачи основных средств;
 - в) главная книга;
 - г) журналы ордера №13, 10 и 10/1.
5. Какой из способов получения аудиторских доказательств представляет собой отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами по учету операций с основными средствами?
- а) наблюдение;
 - б) подтверждение;
 - в) инспектирование;
 - г) аналитические процедуры.

РАЗДЕЛ 4. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Задание 1

В таблице 1.4 произведите классификацию в соответствии с 4 частью ГК ниже перечисленных активов:

- 1) произведения науки, литературы и искусства;
- 2) программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ);
- 3) базы данных;
- 4) исполнения;
- 5) фонограммы;
- 6) сообщение в эфир или по кабелю радио- или телепередач (вещание организаций эфирного или кабельного вещания);
- 7) изобретения;
- 8) полезные модели;
- 9) промышленные образцы;
- 10) селекционные достижения;
- 11) топологии интегральных микросхем;
- 12) секреты производства (ноу-хау);
- 13) фирменные наименования;
- 14) товарные знаки и знаки обслуживания;
- 15) наименования мест происхождения товаров;
- 16) коммерческие обозначения;
- 17) расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- 18) интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Таблица 1.4

результаты интеллектуальной деятельности (или результаты творческой деятельности) это объекты неизменным признаком которых является наличие у этого результата автора	средства индивидуализации – это объекты, которые что-либо идентифицируют

Комментарий лектора

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение условий (критерий признания объекта к нематериальному активу), приведенных в таблице 2.4.

Задание 2

Впишите в таблице 2.4 недостающие условия признания объекта к нематериальным активам

Таблица 2.4

№ п/п	Критерии признания объекта к нематериальному активу
1	объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации)
2	организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т. п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом)

№ п/п	Критерии признания объекта к нематериальному активу
3	
4	
5	
6	
7	

Комментарий лектора

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Задание 3

Допишите формулу формирования первоначальной стоимости нематериального актива:

- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного за плату, = _____
- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, созданного организацией, = _____
- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал (в том числе в случае внесения государ-

ственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ), уставный фонд, паевой фонд организации, = _____

- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, принятого к бухгалтерскому учету при приватизации государственного и муниципального имущества способом преобразования унитарного предприятия в открытое акционерное общество, = _____
- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, = _____
- фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, = _____

Задание 4

Заполните таблицу 3.4, используя нормативные документы, регулирующие порядок формирования первоначальной стоимости нематериальных активов.

Таблица 3.4

Понятие	Бухгалтерский учет ПБУ 14/2016	Налоговый учет ст. 257 НК РФ
Условия принятия объекта к учету в качестве нематериального актива		
Перечень нематериальных активов		
К нематериальным активам не относятся		

Комментарий лектора

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т. п.

В составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;*
- принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов;*
- способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка;*
- изменения сроков полезного использования нематериальных активов;*
- изменения способов определения амортизации нематериальных активов.*

Задание 5

В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов. Приведите во второй графе таблицы 4.4 наименование форм бухгалтерской (финансовой отчетности).

Таблица 4.4

информация по отдельным видам нематериальных активов	наименование форм бухгалтерской (финансовой отчетности)
фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года	
стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов	
сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	
фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов	
стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов	

информация по отдельным видам нематериальных активов	наименование форм бухгалтерской (финансовой отчетности)
оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций	
стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения	
наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды	
наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности	
информация о нематериальных активах, созданных самой организацией	

РАЗДЕЛ 5. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Задание 1

ООО «Аудит» проводит аудит флористического салона организации ООО «Флора». Организационно-правовой формой данной фирмы является хозяйственное общество с ограниченной ответственностью. Данная организация является юридическим лицом, учрежденным несколькими лицами, гражданами РФ. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Высшим органом управления является Общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью данного общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (Генеральный директор), подотчетным общему собранию участников общества. Все права и обязанности участников оговорены в уставе организации. Помещение арендуется (91 кв. м). Рассматриваемая организация-салон работает ежедневно, без остановок на выходные и праздничные дни. Организация работает в одну смену в течение суток; время работы организации в одну смену составляет 12 часов (720 минут). Ежедневное время открытия салона: 09.00, время закрытия: 21.00. Все данные условно даны на один месяц.

Организация создана 1 января 2015 г. Участники организации внесли денежные средства в размере 1 500 000 руб. в уставный капитал: Д80-К75.

В учетной политике организации предусмотрен учет активов стоимостью в пределах лимита 10 000 руб. за единицу в составе МПЗ. Организация не проводит переоценку основных средств.

На балансе организации числятся следующие основные средства (таблица 1.5):

Таблица 1.5

Перечень и стоимость основных средств организации				
№ п/п	Наименование фондов	Кол-во единиц	Цена за единицу (руб.)	Сумма (руб.)
5	Машины и оборудование			
5.1	Кассовый аппарат	1 шт.	16000.00	16000.00
5.2	Сейф	1 шт.	15000.00	15000.00
5.3	Холодильник для цветов	1 шт.	50000.00	50000.00
5.4	Стол для составления букетов	2 шт.	10000.00	20000.00
7	Вычислительная техника			
7.1	Персональный компьютер	2 шт.	25000.00	50000.00

Таблица 2.5

Бухгалтерский баланс на 31.12.15	
Активы	Пассивы
Основные средства – 151 000	Уставный капитал – 1 500 000
Денежные средства – 1 349 000	Кредиторская задолженность в т. ч. расчеты по оплате труда – 171 000 и страховые взносы – 58 140

Производственный процесс:

Основным продуктом организации являются букеты в ассортименте. В работе будет рассмотрен учет именно этой продукции: составляется 3 вида букетов (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Разновидность	Букет «Простой»	Букет «Сложный»	Букет «Праздничный»
Продажные цены	100 руб.	200 руб.	300 руб.
Состав букета	Обертка для цветов прозрачная Лента «Простая»	Обертка для цветов цветная Лента «Особая» Декоративные элементы	Сетка для цветов Цветочная корзина Лента «Особая» Бижутерия из сухоцветов

Хозяйственные операции:

В ООО «Бим» приобретены материалы для составления букетов (таблица 4.5):

Таблица 4.5

Наименование вида ресурса	Единица измерения	Цена за ед. без НДС (руб.)	Количество	Сумма	Проводки	Наименование док-та (Товарн. накладная №)	Дата	Поставщик
Обертка для цветов прозрачная	шт.	100	70	7000	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Бим»
Лента «Простая»	упаковка	50	30	1500	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Бим»
Обертка для цветов цветная	шт.	120	50	6000	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Бим»
Лента «Особая»	упаковка	50	20	1000	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Бим»

продолжение таблицы 4.5

Наименование вида ресурса	Единица измерения	Цена за ед. без НДС (руб.)	Количество	Сумма	Проводки	Наименование док-та (Товарн. накладная №)	Дата	Поставщик
Декоративные элементы	шт.	100	30	3000	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Бим»
Бижутерия из сухоцветов	шт.	100	50	5000	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Бим»
Итого				32300				

Сумма НДС – 5 814 руб. (Д19-К60) (товарно-транспортная накладная №852, счет-фактура №769).

Оплачены материалы для производства Д60-К51 – 38 114 руб. (выписка банка №26, платежное поручение №1).

В ООО «Чистота» приобретены материалы, не связанные с производством (таблица 5.5):

Таблица 5.5

Наименование вида ресурса	Единица измерения	Цена за ед. без НДС (руб.)	Количество	Сумма	Проводки	Наименование док-та (Товарн. накладная №)	Дата	Поставщик
Тряпки для протирания рабочих поверхностей	шт.	40	10	400	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Чистота»
Салфетки	100 шт.	12	12	420	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Чистота»

продолжение таблицы 5.5

Наименование вида ресурса	Единица измерения	Цена за ед. без НДС (руб.)	Количество	Сумма	Проводки	Наименование док-та (Товарн. накладная №)	Дата	Поставщик
Средство для мытья стекол	л	35	15	1125	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Чистота»
Моющее средство для полов	л	75	40	480	Д10-К60	556	01.01.16	ООО «Чистота»
Итого				2425				

Сумма НДС – 436,5 руб. (Д19-К60) (товарно-транспортная накладная №498, счет-фактура №357).

Оплачены непроизводственные материалы Д60-К51 – 2861,5 (выписка банка №85, платежное поручение №2).

Субсчет 20.1 «Простой»;

Субсчет 20.2 «Сложный»;

Субсчет 20.3 «Праздничный».

Отпущены материалы для составления букетов (таблица 6.5):

Таблица 6.5

Дата	Документ		Содержание хоз. операции	Сумма	Дебет	Кредит
	Наименование	№				
01.01.16	Требование-накладная	1	Отпущена обертка для цветов прозрачная в производство	70 шт.* 100 руб.= 7 000	20.1	10
01.01.16	Требование-накладная	2	Отпущена Лента «Простая» в производство	30 уп.* 50 руб.= 1500	20.1	10

Дата	Документ		Содержание хоз. операции	Сумма	Дебет	Кредит
	Наименование	№				
01.01.16	Требование-накладная	3	Отпущена обертка для цветов цветная в производство	50 шт.* 120 руб.= 6 000	20.2	10
01.01.16	Требование-накладная	4	Отпущена Лента «Особая» в производство	20 уп.* 50 руб.= 1 000	20.2	10
01.01.16	Требование-накладная	5	Отпущены Декоративные элементы в производство	30 шт.* 100 руб.= 3 000	20.2	10
01.01.16	Требование-накладная	6	Отпущена Цветочная корзина в производство	40 шт.* 70 руб.= 2 800	20.3	10
01.01.16	Требование-накладная	7	Отпущена Лента «Особая» в производство	20 уп.* 50 руб.= 1 000	20.3	10
01.01.16	Требование-накладная	8	Отпущены бижутерия из сухоцветов в производство	50 шт.* 100 руб.= 5 000	20.3	10
01.01.16	Требование-накладная	9	Отпущена Сетка для цветов в производство	40 шт.* 150 руб.= 6 000	20.3	10

Требование-накладная №12, лимитно-заборная карта №12:

Для букета «Простой»:

- 1) Обертка для цветов прозрачная 70 шт.*100 руб. = 7 000
Д20.1-К10 – 7 000
 - 2) Лента «Простая» 30 уп.*50 руб.=1500
Д20.1-К10 – 1500
- Всего: 8 500 руб.

Для букета «Сложный»:

- 1) Обертка для цветов цветная 50 шт.*120 руб. = 6 000
Д20.2-К10 – 6 000
 - 2) Лента «Особая» 20 уп.*50 руб. = 1 000
Д20.2-К10 – 1 000
 - 3) Декоративные элементы 30 шт.*100 руб. = 3 000
Д20.2-К10 – 3 000
- Всего: 10 000 руб.

Для букета «Праздничный»:

- 1) Сетка для цветов 40 шт.*150 руб. = 6 000
Д20.3-К10 – 6 000
 - 2) Цветочная корзина 40 шт.*70 руб. = 2 800
Д20.3-К10 – 2 800
 - 3) Лента «Особая» 20 уп.*50 руб. = 1 000
Д20.3-К10 – 1 000
 - 4) Бижутерия из сухоцветов 50 шт.*100 руб. = 5 000
Д20.3-К10 – 5 000
- Всего: 14 800 руб.

Отпущены другие материалы, не связанные с производством:

Таблица 7.5

Дата	Документ		Содержание хоз. операции	Сумма	Дебет	Кредит
	Наименование	№				
01.01.16	Лимитно-заборная карта	1	Отпущены тряпки для протирания рабочих поверхностей на общехозяйственные нужды	10 шт. * 40 руб. = 400	26	10
01.01.16	Лимитно-заборная карта	2	Отпущены салфетки на общехозяйственные нужды	40 шт. * 12 руб. = 480	26	10

Дата	Документ		Содержание хоз. операции	Сумма	Дебет	Кредит
	Наименование	№				
01.01.16	Лимитно-заборная карта	3	Отпущено средство для мытья стекол на общехозяйственные нужды	12* 35 руб. = 420	26	10
01.01.16	Лимитно-заборная карта	4	Отпущено моющее средство для полов на общехозяйственные нужды	15* 75 руб. = 1 125	26	10
	ИТОГО:			3250		

Требование-накладная №13, лимитно-заборная карта №13:

- 1) тряпки для протирания рабочих поверхностей
10 шт. * 40 руб. = 400
Д26-К10 - 400
- 2) средство для мытья стекол 12 * 35 руб. = 420
Д26-К10 – 420
- 3) моющее средство для полов 15 * 75 руб. = 1 125
Д26-К10 – 1125
- 4) салфетки 40 шт. * 12 руб. = 480
Д26-К10 – 480

Расчет электроэнергии ОАО «Мосэнергосбыт» (таблица 8.5).

Начислены затраты на электроэнергию 21 912,6 руб.
(в т.ч. НДС 18%)
Д25-К60 – 18 570

Таблица 8.5

Наименование вида ресурса	Ед. измерения	Цена за единицу (руб.)	Месячная потребность (мощность*время работы в день*количество дней)	Сумма за месяц (руб.)
Электроэнергия				
<i>1. На технологические цели</i>				
Кассовый аппарат	кВт/ч	3,8	0,3*12*30=108	410,4
Холодильник для цветов	кВт/ч	3,8	1,8*24*30=1296	4 924,8
Персональный компьютер	кВт/ч	3,8	0,5*1*30=15	57
<i>2. На освещение</i>				
	кВт/ч	3,8	91 кв. м*освещаемость (0.04кВт/кв.м.) * 12ч * 30 = 1 310,4	4 979,52
ИТОГО				10 371,72

Д19-К60 - 3342,6 руб.

Фрагмент счета ОАО Мосэнергосбыт от 31.01.2016.

№ счета 126453

Оплачены затраты на электроэнергию

Д60-К51 – 10 371,72 руб.

Начислена арендная плата за помещение по договору аренды №12598, акт приема оказанных услуг №945.

91 кв. м * 5 000 руб. / 12 мес. = 37 916 руб.

Д25-К76 – 37 916 руб.

Д19-К76 – 824,88 руб.

Оплачена арендная плата за помещение по договору №12598.

Д76-К51 – 44 740,88 руб.

Начислена заработная плата работникам организации ООО «Флора» за январь 2016 г. Расчетно-платежная ведомость по оплате труда персонала №1 от 31.01.2016 (таблица 9.5)

Таблица 9.5

Расчет фонда оплаты труда персонала за месяц				
Категория	Должность	Численность списочная	Среднемесячная ЗП (руб.)	ЗП за месяц списочной численности (руб.)
1.Специалисты	Бухгалтер	1	60 000	60 000
2.Основные работники	1.Флорист	5	20 000	100 000
3.Прочие	1.Уборщица	1	11 000	11 000
Всего				171 000

Начислена заработная плата флористам

$5 * 20\ 000 = 100\ 000$:

Д20.1-К70 – 33 333

Д20.2-К70 – 33 333

Д20.3-К70 – 33 333

Начислена заработная плата бухгалтеру $1 * 60\ 000 = 60\ 000$:

Д26-К70 – 60 000

Начислена заработная плата уборщикам $1 * 11\ 000 = 11\ 000$:

Д26-К70 – 11000

Выплачена заработная плата из кассы

Расходный ордер №1 от 31.01.2016

Д70-К51 – 171 000 руб.

Начислены социальные взносы (всего 34%) расчетно-платежная ведомость по оплате труда персонала от 31.01.2016 г. №1, справка бухгалтерии об определении налоговой базы №3.

Флористы: Д20-К69 – $5 * 20\ 000 * 0,34 = 34\ 000$

Бухгалтер: Д26-К69 – $1 * 60\ 000 * 0,34 = 20\ 400$

Уборщица: Д26-К69 – $1 * 11\ 000 * 0,34 = 3\ 740$

15 числа согласно выписке с расчетного счета перечислены страховые взносы за предыдущий месяц:

15.02.2016 Д69-К51 – 58 140 руб. выписка банка №88, платежное поручение №7.

Начислена амортизация оборудования (таблица 10.5):

Таблица 10.5

Расчет амортизационных отчислений. Ведомость начисления амортизации основных средств за январь 2016 г.				
Группа и виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб.	Дебетуемый счет
1. Машины и оборудование:				
Кассовый аппарат	16 000	20	3 200	
Сейф	15 000	10	1 500	
Холодильник для цветов	50 000	10	5 000	
Стол для составления букетов	20 000	20	2 500	
Итого:	101 000		12 200	25
2. Вычислительная техника:				
Персональный компьютер	50 000	10	5 000	26
Итого:	50 000		5 000	
Всего			17 200	

Учет готовой продукции:

В учетной политике данной организации предусмотрен учет готовой продукции по нормативно-плановой стоимости с использованием счета 40. Плановая себестоимость составления букетов «Простой» составляет 60 руб., букета

«Сложный» – 80 руб., букета «Праздничный» – 100 руб. Было сформировано по 1000 букетов каждого вида.

Оприходована (выпущена) готовая продукция из производства по нормативно-плановой себестоимости (накладная №2, справка бухгалтерии №3).

Букет «Простой» 1000 шт.*60 руб. = 60 000 руб.
Д43.1-К40.1 – 56 453 руб.

Букет «Сложный» 1000 шт.*80 руб.=80 000 руб.
Д43.2-К40.2 – 66 415,3 руб.

Букет «Праздничный» 1000 шт.*100 руб.=100 000 руб.
Д43.3-К40.3 – 98 294,5 руб.

Продана готовая продукция по продажным ценам:

Букет «Простой» 1000 шт. по цене 100 руб.(НДС-18%).

Д62-К90 – 100 000руб. (справка бухгалтерии №2).

Д90-К68 – 18 000 руб. (счет-фактура №1, справка бухгалтерии №3).

Д90-К43.1 – 1000 шт.*60 руб.=60 000 руб. (накладная №3).

Д51-К62 – 100 000 руб. (выписка банка №25, платежное поручение №8).

Букет «Сложный» 1000 шт. по цене 200 руб.

Д62-К90 – 200 000 руб. (справка бухгалтерии №3).

Д90-К68 – 36 000 руб. (счет-фактура №2, справка бухгалтерии №4).

Д90-К43.2 – 1000 шт.*200 руб.=200 000 руб. (накладная №3).

Д51-К62 – 200 000 руб. (выписка банка №56, платежное поручение №9).

Букет «Праздничный» 1000 шт. по цене 300 руб.

Д62-К90 – 300 000 руб. (справка бухгалтерии №4).

Д90-К68 – 54 000 руб. (счет-фактура №3, справка бухгалтерии №5).

Д90-К43.3 – 1000 шт.*300 руб.=300 000 руб. (накладная №3).

Д51-К62 – 300 000 руб. (выписка банка № 98, платежное поручение №10).

В конце месяца определяется *фактическая себестоимость* выпущенной продукции на счете 20.

Определение себестоимости:

В учетной политике организации установлен метод распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов пропорционально прямым затратам.

Сумма прямых затрат на субсчете 20.1 составляет на данный момент 8 500 руб., на субсчете 20.2 – 10 000 руб., субсчет 20.3 – 14 800 руб. (в данном случае суммируются все операции типа Д20.1, 2, 3-К10).

Списание счета 25:

Оборот по дебету до момента списания на счете 25 равен 90 486 руб., оборот по кредиту отсутствует.

Расчет распределения общепроизводственных расходов организации ООО «Флора» за январь 2016 г. (таблица 11.5):

Таблица 11.5

Ведомость распределения общепроизводственных расходов от 31.01.2016 №1				
Счет	Виды изделий	Прямые затраты		Общепроизводственные расходы
20-1	Простой	8 500	25,5%	23 074
20-2	Сложный	10 000	30,0%	27 145,8
20-3	Праздничный	14 800	44,4%	40 175,7
Итого	X	33 300		90 486

На изделие 1 (Простой): $90\,486 \times 0,255 = 23\,074$

На изделие 2 (Сложный): $90\,486 \times 0,3 = 27\,145,8$

На изделие 3 (Праздничный): $90\,486 \times 0,444 = 40\,175,7$

Распределены общепроизводственные расходы 31.01.2016 (ведомость распределения общехозяйственных расходов №1)

Д20.1-К25 – 23 074 руб.

Д20.2-К25 – 27 145,8 руб.

Д20.3-К25 – 40 175,7 руб.

Списание счета 26:

Оборот по дебету до момента списания на счете 26 равен 97 565 руб., оборот по кредиту отсутствует.

Расчет распределения общехозяйственных расходов организации ООО «Флора» за январь 2016 года (таблица 12.5):

Таблица 12.5

Ведомость распределения общехозяйственных расходов от 31.01.2016 №1				
Счет	Виды изделий	Прямые затраты		Общехозяйственные расходы
20-1	Простой	8 500	25,5%	24 879
20-2	Сложный	10 000	30,0%	29 269,5
20-3	Праздничный	14 800	44,4%	43 318,8
Итого	X	33 300		97 565

На изделие 1 (Простой): $97\,565 \times 0,255 = 24\,879$

На изделие 2 (Сложный): $97\,565 \times 0,3 = 29\,269,5$

На изделие 3 (Праздничный): $97\,565 \times 0,444 = 43\,318,8$

Д20.1-К26 – 24 879 руб.

Д20.2-К26 – 29 269,5 руб.

Д20.3-К26 – 43 318,8 руб.

Распределены общехозяйственные расходы 31.01.2016 (ведомость распределения общепроизводственных расходов №1).

Незавершенное производство на конец месяца отсутствует. Известно также, что букеты «Простой» было выпущено

Раздел 5. Аудит затрат на производство и финансового результата

но за месяц 1000 шт., «Сложный» – 1000 шт., «Праздничный» – 1000 шт.

Далее в конце месяца определяется фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции:

Общая себестоимость букета «Простой»:
 $0 + 89\,786,33 - 0 = 89\,786,33$ руб.

Себестоимость единицы: $89\,786,33 \text{ руб.} / 1000 \text{ шт.} = 89,7$ руб.

Калькуляция производственной себестоимости букета «Простой»

Выпуск 1000 (шт.).

Расчетная ведомость по себестоимости продукции от 31.01.2016. №1.

Производственная себестоимость изделия 56,4 руб.

Таблица 13.5

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц (оборот по дебету счета 20-1)	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость выпуска
Материалы	0	8 500	0	8 500
Основная заработная плата производственных рабочих	-	-	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-	-	-
Общепроизводственные расходы	0	23 074	0	23 074
Общехозяйственные расходы	0	24 879	0	24 879
Прочие	-	-	-	-
Производственная себестоимость	0	89 786,33	0	89 786,33

Общая себестоимость букета «Сложный»:

$$0 + 99\,748,63 - 0 = 99\,748,63 \text{ руб.}$$

Себестоимость единицы: $99\,748,63 \text{ руб.} / 1000 \text{ шт.} = 99,7 \text{ руб.}$

Калькуляция производственной себестоимости букета «Сложный»

Выпуск 1000 (шт.).

Расчетная ведомость по себестоимости продукции от 31.01.2016. №2

Производственная себестоимость изделия 99,7 руб.

Таблица 14.5

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц (оборот по дебету счета 20-2)	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость выпуска
Материалы	0	10 000	0	10 000
Основная заработная плата производственных рабочих	-	-	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-	-	-
Общепроизводственные расходы	0	27 145,8	0	27 145,8
Общехозяйственные расходы	0	29 269,5	0	29 269,5
Прочие	-	-	-	-
Производственная себестоимость	0	99 748,63	0	99 748,63

Общая себестоимость букета «Праздничный»

$$0 + 131\,627,830 = 131\,627,83 \text{ руб.}$$

Себестоимость единицы:

$$131\,627,83 \text{ руб.} / 1000 \text{ шт.} = \mathbf{131,6 \text{ руб.}}$$

Расчетная ведомость по себестоимости продукции от 31.01.2016 г. №3.

Производственная себестоимость изделия **131,6** руб.

Таблица 15.5

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц (оборот по дебету счета 20-3)	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость выпуска
Материалы	0	14 800	0	14 800
Основная заработная плата производственных рабочих	-	-	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-	-	-
Общепроизводственные расходы	0	40 175,7	0	40 175,7
Общехозяйственные расходы	0	43 318,8	0	43 318,8
Прочие	-	-	-	-
Производственная себестоимость	0	131 627,83	0	131 627,83

Итак, фактическая себестоимость букета «Простой» – 56 453 руб., букета «Сложный» – 66 415,3 руб, букета «Праздничный» – 98 294,5 руб.

Фактическая себестоимость выпущенной продукции списывается (справка бухгалтерии №5, расчетная ведомость по себестоимости продукции от 31.01.2016 №1, расчетная ведомость по себестоимости продукции от 31.01.2016 №2, расчетная ведомость по себестоимости продукции от 31.01.2016 №3):

Д40.1-К20.1 – 89 786,33 руб.

Д40.2-К20.2 – 99 748,63 руб.

Д40.3-К20.3 – 131 627,83 руб.

Определим отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от ее нормативно-плановой стоимости.

Расчётная ведомость по отклонениям фактической себестоимости от нормативной от 31.01.2016 №1

Таблица 16.5

Показатели	Нормативная себестоимость (руб.)	Фактическая себестоимость (руб.)	Отклонение (руб.)
1	2	3	4
Простой	60 000	89 786,33	48 453,6
Сложный	80 000	99 748,63	16 415,3
Праздничный	100 000	131 627,83	42 694,5
ИТОГО	240 000	321 162,8	107 563,4

Наблюдается перерасход, т. к. фактическая себестоимость больше плановой себестоимости.

31 января 2016 г. списаны отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от ее нормативно-плановой стоимости (накладная №5, расчётная ведомость по отклонениям фактической себестоимости от нормативной №1):

Отклонение букета «Простой»:

Д90-К40.1 – 48 453,6 руб.

Отклонение букета «Сложный»:

Д90-К40.2 – 16 415,3 руб.

Отклонение букета «Праздничный»:

Д90-К40.3 – 42 694,5 руб.

ООО «Флора» получила кредит в банке «Альфа Банк» размере 20 000 руб. под 50% годовых.

Д51-К66-20 000 руб. (выписка банка №226, платежное поручение №15).

07.01.2016. Выписка из расчетного счета.

Выплачены проценты за январь:

Д91.2-К66 – 849,31 (или $20\ 000 * 0,5/365 * 31$) (кредитный договор №155).

31.01.2016. Расходы по процентам за кредит.

Д66-К51 – 849,31 руб. (выписка банка №123, платежное поручение №11).

31.01.2016. Выписка из расчетного счета.

ООО «Флора» приобрела долю в уставном капитале ООО «Фауна» в размере 1000 акций (номинальная стоимость 1 акции – 2000 руб.). Д58-К76 – 2 000 000 руб. (акт приема-передачи ценных бумаг №88).

ООО «Фауна» приняла решение о выплате дивидендов по акциям в размере 100 руб. на 1 акцию. Определена задолженность по причитающимся к получению доходам по вкладам в уставные капиталы организации ООО «Фауна».

Д76.3-К91.1 – 30 000 руб. – отражена сумма доходов от участия в уставном капитале (или начислены дивиденды к получению) (акт приема-передачи ценных бумаг №798, справка бухгалтерии №6).

31.01.2016. Начислены дивиденды к получению.

Д51-К76.3 – 30 000 руб. – поступили на расчетный счет дивиденды (выписка банка №342, платежное поручение №14).

31.01.2016. Выписка из расчетного счета.

Было принято решение продать устаревшее оборудование – морозильный ларь за 10 000 руб. (в т. ч. НДС), первоначальная стоимость которого 12000 руб. Ларь использовался в течение 1 месяца, норма амортизации – 14,29%.

Д62-К91.1 – 10 000 руб. (справка бухгалтерии №5).

20.01.2016. Выписка из расчетного счета.

Д91.2-К68 – 1525,4 руб. (или $10000/118 * 18$) (счет-фактура №3, справка бухгалтерии №9).

20.01.2016. Перечислен НДС. Выписка из расчетного счета.

Д02-К01.1 «Выбытие» – 140 руб. (или $(12000 \cdot 0,14/12 \text{ мес.}) \cdot 1 \text{ мес.}$ (акт (накладная) приема-передачи основных средств №2, договор купли-продажи №1).

20.01.2016. Списана амортизация.

Д01.1-К01 – 12 000 руб. (акт (накладная) приема-передачи основных средств №2).

20.01.2016. Списана первоначальная стоимость.

Д91.2 – К01.1 – 11 860 руб. (акт (накладная) приема-передачи основных средств №2, договор купли-продажи №1).

20.01.2016. Списана остаточная стоимость.

Находим финансовый результат на конец месяца:

Д90-К99 – 775 563,4 руб.

Д91-К99 – 34 234,7 руб.

Учетная политика ООО «Флора»

1. В учетной политике организации предусмотрен учет активов стоимостью в пределах лимита 10 000 руб. за единицу в составе МПЗ.
2. Организация проводит переоценку основных средств с периодичностью раз в 10 лет.
3. Линейный способ начисления амортизации.
4. В учетной политике данной организации предусмотрен учет готовой продукции по нормативно-плановой стоимости с использованием счета 40.
5. В учетной политике организации установлен метод распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов пропорционально прямым затратам.
6. Стандарт-костинг
Ведомость по счету 20 «Основное производство» за январь 2015 г. (таблица 17.5).

Таблица 17.5

Документ			В дебет счета 20 с кредита счетов				Итого
дата	документ	№	10	70	25	26	
01.01.10	накладная	1	8 500				8 500
02.01.10	накладная	2	10 000				10 000
03.01.10	накладная	3	14 800				14 800
04.01.10	накладная	4			23 074		23 074
05.01.10	накладная	5			27 145,8		27 145,8
06.01.10	накладная	6			40 175,7		40 175,7
07.01.10	накладная	7				24 879	24 879
08.01.10	накладная	8				29 269,5	29 269,5
09.01.10	накладная	9				43 318,8	43 318,8
				33 333,33			
				33 333,33			
				33 333,33			
Итого			33 300	100 000	90 395,5	97467,3	321162,8

Журнал ордер по счету 20 «Основное производство» за январь 2015 года (таблица 18.5).

Таблица 18.5

Документ			С кредита счета 20 в дебет счетов		Итого
дата	документ	№	21	40	
04.01.10	накладная				
05.01.10	накладная				
06.01.10	накладная				
16.01.10				89 786,33	89 786,33
17.01.10				99 748,63	99 748,63

Документ			С кредита счета 20 в дебет счетов		Итого
дата	документ	№	21	40	
18.01.10				131 627,83	131 627,83
				321 162,8	321 162,8

Итоги по счету 20:

Остаток на начало месяца: **0 руб.**

Оборот по дебету (итого): **321 162,8 руб.**

Оборот по кредиту (итого): **321 162,8 руб.**

Остаток на конец месяца: 0 руб.

Задание

1. Проверить представленную информацию на соответствие нормам действующего законодательства РФ . Выполните аудиторские процедуры в отношении фактов хозяйственной жизни, формирующих себестоимость выпущенной продукции и финансовый результат экономического субъекта. Оформите результаты в ниже приведенной таблице (таблице 19.5).

Таблица 19.5

Аудиторские работы		Аудиторская процедура	Источники аудиторских доказательств	
наименование	Рабочий документ аудитора		нормативные документы	документы экономического субъекта

2. Составьте отчет аудитора по результатам аудита финансового результата и сформируйте в нем профессиональное мнение о достоверности в финансовой отчетности сформированного финансового результата.

РАЗДЕЛ 6. АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Задание 1

Аудиторская организация в соответствии с договором приступила к выполнению задания по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МИР» (далее – Аудируемое лицо) за 2016 г., составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МИР» за 2015 г. и 2014 г. проводился этим Аудитором с выдачей аудиторского заключения с немодифицированным мнением.

Основной деятельностью ООО «МИР» является производство высокоточных инструментов для строительства.

Для проведения аудита Аудируемым лицом был представлен Аудитору полный пакет бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г., в том числе пояснения к ней. Представленные формы (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах) содержат, в частности, следующие показатели (таблицы 1.6-2.6):

Таблица 1.6

Бухгалтерский баланс ООО «МИР» на 31.12.2016 г. (тыс. руб.)							
Актив	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014	Пассив	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Нематериальные активы	12 329	12 882	12 437	Уставный капитал	250 000	250 000	150 000

продолжение таблицы 1.6

Актив	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014	Пассив	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Основные средства	235 215	261 966	241 437	Резервный капитал	12 500	12 500	7 500
Отложенные налоговые активы	6 130	4 638	2 243	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	251 957	235 111	234 192
Прочие внеоборотные активы	21 007	815	483	Отложенные налоговые обязательства	10 185	9 100	7 055
Запасы	539 757	540 583	507 033	Заемные средства	297 146	276 686	345 996
Дебиторская задолженность	295 457	151 209	109 897	Кредиторская задолженность	287 648	189 815	137 380
Денежные средства и денежные эквиваленты	18	931	8 342	Оценочные обязательства	987	268	780
Прочие оборотные активы	510	456	1 031				
БАЛАНС	1 110 423	973 480	882 903	БАЛАНС	1 110 423	973 480	882 903

Таблица 2.6

**Отчет о финансовых результатах
ООО «МИР» за 2016 г. (тыс. руб.)**

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
Выручка	1 956 789	1 567 894
Себестоимость продаж	(1 856 233)	(1 458 765)
Валовая прибыль (убыток)	100 556	109 129
Коммерческие расходы	(7 913)	(5 591)
Управленческие расходы	(51 554)	(43 903)
Прибыль (убыток) от продаж	41 089	59 635
Проценты к уплате	(17 296)	(14 050)
Прочие доходы	11 400	1 865
Прочие расходы	(13 679)	(44 050)
Прибыль (убыток) до налогообложения	21 514	3 400
Текущий налог на прибыль	(5 075)	(2 831)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 085)	(2 045)
Изменение отложенных налоговых активов	1 492	2 395
Чистая прибыль (убыток)	16 846	919

Руководствуясь внутрифирменным стандартом при планировании аудиторской проверки, Аудитор установил значение уровня существенности искажений на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом в сумме 12 005 тыс. руб.

Руководствуясь оценкой рисков, уровнем существенности, результатами аудита за прошлые отчетные периоды и профессиональным суждением, Аудитор включил в программу проведения аудиторской проверки следующие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности: «Нематериальные активы», «Основные средства», «Прочие внеоборотные активи-

вы», «Запасы», «Дебиторская задолженность», «Уставный капитал», «Резервный капитал», «Заемные средства», «Кредиторская задолженность», «Выручка», «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы», «Проценты к уплате», «Прочие расходы».

Дата составления отчетности – 18.03.2015.

В результате проведения аудиторских процедур внимание Аудитора привлекло следующее:

- В отношении статьи «Основные средства» баланса

При осуществлении проверки результатов инвентаризации основных средств, проведенной Аудируемым лицом, Аудитор установил, что инвентаризационная комиссия Аудируемого лица выявила находящийся на консервации дорогостоящий прибор, первоначально предназначавшийся исключительно для производства продукции, изготавливаемой Аудируемым лицом, который в дальнейшем не может быть использован в связи с принципиальным изменением технологии производства. По состоянию на 31.12.2016 в бухгалтерском балансе в составе статьи «Основные средства» отражена остаточная стоимость данного прибора – 12 144 тыс. руб. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость прибора составила 12 300 тыс. руб., сумма накопленной на 31.12.2016 амортизации – 156 тыс. руб. Аудитору предоставлена служебная записка главного инженера, в которой указано, что в связи с технологическими особенностями данный прибор подлежит специальной утилизации и не может быть использован в дальнейшем.

- В отношении статьи «Нематериальные активы» баланса

В составе данной статьи отражены:

- ♦ исключительное право пользования патентом, приобретенное Аудируемым лицом 23.12.2016 у иностранного контрагента на срок 24 месяца, по стоимости 1 575 тыс. руб.;
- ♦ исключительные права на программы для ЭВМ сроком на 5 лет – 2 754 тыс. руб.;

- ♦ исключительные права на изобретения, зарегистрированные Аудируемым лицом, сроком на 20 лет – 5 752 тыс. руб.;
- ♦ исключительные права на полезные модели, зарегистрированные Аудируемым лицом, сроком на 5 лет – 2 248 тыс. руб.
- В отношении статьи «Прочие внеоборотные активы» баланса

В составе данной статьи, в частности, отражены неисключительные права пользования программным обеспечением, применимым для моделирования высокоточных инструментов, приобретенные по лицензионному соглашению у организации-правообладателя сроком на 36 месяцев, на сумму 5 345 тыс. руб.

- В отношении статьи «Кредиторская задолженность» баланса

В составе данной статьи, в частности, отражена задолженность по выплате дивидендов в сумме 1 500 тыс. руб. Аудитор направил запрос в адрес юридической службы Аудируемого лица. В ответе на запрос было указано, что данные дивиденды должны были быть выплачены участникам в срок до 23.07.2009, но до настоящего времени не перечислены и не истребованы ими.

- В отношении статьи «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах

В составе данной статьи, в частности, отражены расходы на ремонт станка в сумме 14 234 тыс. руб., произведенные в декабре 2016 г. Аудитор для уточнения характера произведенных расходов привлек эксперта и предоставил ему все документы, связанные с проведением ремонта. Согласно отчету эксперта, в результате проведения ремонтных работ была проведена замена основного механизма на усовершенствованный, вследствие чего мощность отремонтированного станка увеличилась на 10 %. Кроме того, в результате дополнительных работ уменьшилось энергопотребление станка.

В ходе проведения аудиторской проверки был направлен запрос юристам Аудируемого лица по поводу судебных исков и текущих судебных дел.

Получен ответ, что до настоящего времени не закончено судебное разбирательство по иску, предъявленному компанией «LLL». Юристы Аудируемого лица не могут однозначно оценить исход данного дела и сроки его окончания. При этом неблагоприятный исход судебного разбирательства может привести к существенным финансовым и репутационным потерям Аудируемого лица. Данное обстоятельство раскрыто Аудируемым лицом в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Необходимо:

А) Рассчитать и оценить количественные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица за 2016 г. в результате допущенных ошибок при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведении бухгалтерского учета, привести корректировочные записи по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении всех представленных в ней отчетных периодов и счетам бухгалтерского учета (если применимо) и их обоснование в соответствии с положениями РСБУ (при расчете величины корректировок не учитываются налоги, в том числе отложенные, а также амортизационные отчисления).

Ответ оформить в таблице приведенной ниже формы (таблица 3.6), указывая в ней только изменения показателей по статьям, подлежащим корректировке в результате устранения искажений, без пересчета всех остальных статей, в том числе итоговых показателей отчетности, представленных в Сценарии.

В столбце таблицы «Сумма корректировки (тыс. руб.) по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее существенности в соответствии с условиями Сценария» рядом с суммой корректировки указать существенность/несущественность ее характера.

В столбце таблицы «Обоснование корректировки и корректировочная запись по счетам бухгалтерского учета (если применимо)» привести краткое описание характера и содержания корректировки, ссылку на обосновывающий ее нормативный правовой акт (краткое наименование акта). Если описание характера и содержания корректировок приводится после таблицы, то в самой таблице должен содержаться номер ссылки на такое описание.

Таблица 3.6

Отчетная форма и статья бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сумма корректировки (тыс. руб.) по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценка ее существенности в соответствии с условиями Сценария	Обоснование корректировки и корректировочная запись по счетам бухгалтерского учета (если применимо)
Бухгалтерский баланс		
АКТИВ		
<...>		
Итого валюта баланса		
ПАССИВ		
<...>		
Итого валюта баланса		
Отчет о финансовых результатах		
Выручка		
<...>		

Б) Сформулировать в соответствии с ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключе-

нии», ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении» мнение Аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности выявленных Аудитором искажений и обоснованием оговорок при условии невнесения Аудируемым лицом исправлений в представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Задание 2

Исходя из условий Задания 1, определить в соответствии с МСФО величину нематериальных активов, отражаемых в отчете о финансовом положении на 31.12.2016. При анализе следует исходить из того, что критерии признания всех отраженных в бухгалтерском балансе по РСБУ объектов в качестве активов согласно МСФО выполняются и их балансовая стоимость согласно МСФО не отличается от балансовой стоимости согласно РСБУ.

Описать критерии, используемые для определения актива в качестве нематериального актива, и обосновать мнение относительно включения тех или иных упомянутых в Задании 1 объектов в состав нематериальных активов в соответствии с МСФО.

Задание 3

Решите тесты:

1. Первый комплект аудиторских стандартов сформирован:
 - А. в 1998 – 2000 гг.
 - В. в 1991 – 1993 гг.
 - С. в 2001 – 2002 гг.
2. Второй комплект аудиторских стандартов сформирован:
 - А. в 1997 – 2000 гг.
 - В. в 2001 – 2002 гг.
 - С. в 2002 – 2009 гг.
3. Третий комплект аудиторских стандартов сформирован:
 - А. в 2001 – 2002 гг.
 - В. в 2010 – до настоящего времени
 - С. в 2007 – 2009 гг.
4. Второй комплект аудиторских стандартов состоял из:
 - А. 34 ФПСАД
 - В. 32 ФПСАД
 - С. 36 ФПСАД
5. Первый комплект аудиторских стандартов:
 - А. утвержден постановлениями Правительства РФ
 - В. одобрен комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
 - С. утвержден приказами Минфина РФ
6. Второй комплект аудиторских стандартов:
 - А. утвержден постановлениями Правительства РФ
 - В. одобрен комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ
 - С. утвержден приказами Минфина РФ
7. Третий комплект аудиторских стандартов:
 - А. одобрен комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ

- В. утвержден постановлениями Правительства РФ
 - С. утвержден приказами Минфина РФ
8. Целью аудита является:
- А. разработка предложений по устранению выявленных нарушений
 - В. выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта
 - С. выявление нарушений, допущенных аудируемым лицом в бухгалтерском учете и отчетности
9. По отношению к требованиям законодательства аудит подразделяется на:
- А. обязательный и инициативный
 - В. банковский и страховой
 - С. аудит годовой отчетности и специальный аудит
10. На конец 2009 г. актив баланса организации составил 30 млн руб., на начало 2010 г. на активе баланса организации был 30 млн руб. и на конец 2010 г. – 7 млн руб. Выберите верное утверждение:
- А. организация не подлежит обязательному аудиту в 2010 г.
 - В. организация подлежит обязательному аудиту в 2010 г.
 - С. организация не подлежит обязательному аудиту в 2010 г. при условии, что она не является открытым акционерным обществом
11. Аудиторская деятельность признается:
- А. предпринимательской
 - В. государственной
 - С. общественной
 - Д. некоммерческой
12. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) это:
- А. деятельность по проведению аудита, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

- В. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами
 - С. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями
13. Аудит это:
- А. независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
 - В. проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
 - С. независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности ведения бухгалтерского учета
14. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается:
- А. внутренними стандартами аудиторской деятельности аудиторской организации
 - В. федеральными стандартами аудиторской деятельности
 - С. постановлением правительства РФ
15. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность):
- А. не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных законодательством об аудиторской деятельности
 - В. могут заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, если такая деятельность предусмотрена её учредительными документами
 - С. вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения услуг и работ, предусмотренных законодательством об аудиторской деятельности

16. Аудиторская организация это:
- А. организация, в учредительных документах которой предусмотрена аудиторская деятельность
 - В. коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов и имеющая в штате аттестованных аудиторов
 - С. коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов
17. Аудитор это физическое лицо, получившее:
- А. квалификационный аттестат аудитора
 - В. квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов
 - С. квалификационный аттестат аудитора и заключившее трудовой договор с аудиторской организацией
18. Физическое лицо признается аудитором с даты:
- А. внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций
 - В. получения квалификационного аттестата аудитора
 - С. заключения трудового договора с аудиторской организацией
19. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с:
- А. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», а также принимаемыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами
 - В. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности
 - С. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», другими федеральными законами, а также принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами

20. Квалификационный аттестат аудитора выдается при условии, что лицо, претендующее на его получение, имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы:
- А. не менее двух лет
 - В. не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации
 - С. не менее пяти лет. Не менее трех лет из последних пяти лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации
21. Квалификационный аттестат аудитора выдается:
- А. на пять лет
 - В. без ограничения срока его действия
 - С. срок ограничивается саморегулируемой организацией
22. Утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций является функциями:
- А. государственного регулирования аудиторской деятельности
 - В. саморегулируемых организаций
 - С. общественных аудиторских организаций
23. Анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации является функциями:
- А. государственного регулирования аудиторской деятельности
 - В. саморегулируемых организаций
 - С. общественных аудиторских организаций
24. Совет по аудиторской деятельности создается при:
- А. уполномоченном федеральном органе
 - В. уполномоченном саморегулируемом органе
 - С. контрольном органе исполнительной власти

25. Рассматривает проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности:
- А. совет по аудиторской деятельности
 - В. саморегулируемые организации
 - С. аудиторские организации
26. Совет по аудиторской деятельности:
- А. анализирует состояние рынка аудиторских услуг в Российской Федерации
 - В. рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности
 - С. ведет государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов
27. Саморегулируемой организацией аудиторов признается :
- А. коммерческая или некоммерческая организация
 - В. некоммерческая организация
 - С. коммерческая организация
28. В составе саморегулируемой организации в качестве ее членов должно быть:
- А. не менее 1000 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций
 - В. не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций
 - С. не менее 500 физических лиц или не менее 200 коммерческих организаций
29. Саморегулируемая организация аудиторов:
- А. может являться членом другой саморегулируемой организации аудиторов
 - В. не может являться членом другой саморегулируемой организации аудиторов
 - С. может являться членом другой саморегулируемой организации аудиторов, только в случаях предусмотренных законодательством

30. Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности саморегулируемой организации аудиторов должен проводиться аудиторской организацией, являющейся:
- А. членом этой же саморегулируемой организации аудиторов
 - В. членом другой саморегулируемой организации аудиторов
 - С. по данному вопросу законодательством требования не предусмотрены
31. Аудиторская организация может быть создана как:
- А. коммерческая организация в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия;
 - В. коммерческая организация в любой организационно-правовой форме
 - С. коммерческая или некоммерческая организация в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия
32. Одним из требований к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов является то, что численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть:
- А. не менее трех
 - В. не менее пяти
 - С. численность аудиторов не ограничена
33. Одним из требований к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов является то, что доля уставного (складочного) капитала ком-

мерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть:

- А. не менее 50 %
- В. не менее 51 %
- С. не менее 30 %

34. Уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов это:

- А. одно из требований к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов
- В. одно из требований при создании аудиторской организации
- С. данное требование законодательством не предусмотрено

35. Аудиторская организация, аудитор могут являться членами:

- А. только одной саморегулируемой организации аудиторов
- В. нескольких саморегулируемых организаций аудиторов
- С. не более, чем двух саморегулируемых организаций аудиторов

36. При проведении аудита аудиторская организация страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг:

- А. обязана
- В. вправе
- С. должна, только при проведении обязательного аудита

37. Кодекс профессиональной этики аудиторов это:

- А. свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности
- В. свод принципов, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности

- С. свод правил поведения и принципов, обязательных для соблюдения аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности
38. Выбрать верное утверждение:
- А. каждая саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов
 - В. все саморегулируемые организации аудиторов принимают одобренный советом по аудиторской деятельности единый кодекс профессиональной этики аудиторов
 - С. кодекс профессиональной этики аудиторов разработан международной федерацией и обязателен для всех аудиторов и поэтому не требуется принимать национальный кодекс профессиональной этики аудиторов.
39. Саморегулируемая организация аудиторов:
- А. не вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования
 - В. вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования
 - С. саморегулируемая организация не вправе принимать кодекс профессиональной этики
40. Кодекс этики аудиторов России:
- А. одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России
 - В. принят Постановлением Правительства РФ
 - С. одобрен координационным советом саморегулирующих организаций
41. Кодекс этики аудиторов России:
- А. подготовлен на основе Кодекса этики аудиторов, принятого Международной федерацией бухгалтеров

- В. подготовлен на основе Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, принятого Международной федерацией бухгалтеров
 - С. подготовлен на основе Кодекса этики аудиторов, принятого Комитетом по МСФО
42. Согласно Кодексу этики аудиторов России аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:
- А. честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональность поведения; неподкупность
 - В. честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность
 - С. честность; объективность; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональность поведения
43. Федеральные стандарты аудиторской деятельности:
- А. определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные ФЗ об аудиторской деятельности
 - В. раскрывают методику проведения аудита
 - С. определяют основные принципы осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют вопросы сбора аудиторских доказательств
44. Федеральные стандарты аудиторской деятельности:
- А. разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита
 - В. разрабатываются в соответствии с Кодексом этики аудиторов
 - С. разрабатываются в соответствии с требованиями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности

45. Федеральные стандарты аудиторской деятельности:
- А. являются рекомендательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников
 - В. являются обязательными только для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов
 - С. являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также саморегулируемых организаций аудиторов и их работников
46. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов:
- А. определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным ФСАД
 - В. определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным ФСАД, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг
 - С. не могут определять требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным ФСАД, даже если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг
47. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов:
- А. не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности
 - В. могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности
 - С. могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности, если это обуславливается особенностями проведения аудита

48. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами:
- А. только аудита
 - В. аудиторской деятельности
 - С. только при оказании сопутствующих услуг
49. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов являются обязательными:
- А. для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов
 - В. только для аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов
 - С. только для аудиторских организаций, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов
50. Рабочие документы аудитора должны храниться:
- А. не менее трех лет
 - В. не менее пяти лет
 - С. не менее одного года
51. Аудитор обсуждать отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры с работниками аудируемого лица:
- А. вправе
 - В. должен
 - С. только в случае установленных законодательством
52. Объем запланированных аудиторских процедур предусматривается:
- А. в плане аудита
 - В. в программе аудита
 - С. в договоре на проведение аудита
53. Общий план аудита и программа аудита по мере необходимости:

- A. не могут уточняться и пересматриваться в ходе аудита
 - B. должны уточняться и пересматриваться в ходе аудита
 - C. могут уточняться и пересматриваться в ходе аудита, если это предусмотрено саморегулируемыми организациями
54. При планировании аудита выделяются основные этапы работы:
- A. предварительное планирование; подготовка и составление общего плана аудита; подготовка и составление программы аудита
 - B. подготовка и составление общего плана аудита и программы аудита
 - C. предварительное планирование; подготовка и составление общего плана аудита; подготовка и составление программы аудита; уточнение общего плана и программы аудита
55. Определение состава специалистов для проведения аудита осуществляется:
- A. на предварительном этапе планирования
 - B. при подготовке плана
 - C. при составлении программы
56. Недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием:
- A. это пример качественного искажения
 - B. это пример количественного искажения
 - C. это пример методического искажения
57. Между существенностью и аудиторским риском существует следующая зависимость:
- A. чем ниже уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска

- В. чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска
 - С. чем выше уровень существенности, тем выше уровень аудиторского риска
58. Что позволяет аудитору уменьшить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня:
- А. выбор аудиторских процедур
 - В. проявление профессионального скептицизма
 - С. совершенствование системы внутреннего контроля
59. Аудиторский риск включает составные части:
- А. неотъемлемый риск, контрольный риск, риск необнаружения
 - В. неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения
 - С. риск надежности, риск средств контроля, риск необнаружения
60. «Неотъемлемый риск» отражает:
- А. что искажение, которое может иметь место в отношении сальдо (остатков) счета, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
 - В. что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов
 - С. подверженность сальдо счетов искажениям, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля
61. «Риск средств контроля» означает риск того, что:
- А. искажение, которое может иметь место в отношении сальдо (остатков) счета, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

- В. аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов
 - С. сальдо счетов подвержено искажениям, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля
62. «Риск необнаружения» означает риск того:
- А. искажение, которое может иметь место в отношении сальдо (остатков) счета, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
 - В. аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов
 - С. сальдо счетов подвержено искажениям, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля
63. Определите верное утверждение:
- А. существует прямая взаимосвязь между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля, с другой стороны
 - В. существует обратная взаимосвязь между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля, с другой стороны
64. Определите верное утверждение:
- А. если неотъемлемый риск и риск средств контроля высоки, то необходимо, чтобы приемлемый риск необнаружения был низким, что позволит снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня
 - В. если неотъемлемый риск и риск средств контроля находятся на низком уровне, то необходимо, чтобы приемлемый риск необнаружения был низким, что позволит снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

65. Определите приемлемый уровень риска необнаружения если аудиторская оценка неотъемлемого риска высокая и риска средств контроля низкая:
- А. низкая
 - В. средняя
 - С. высокая
66. Критерии для определения уровня существенности устанавливаются:
- А. в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности
 - В. в процентах от объема документов
 - С. в рублях на величину валюты бухгалтерского баланса
67. Уровень существенности прямо определяет другой показатель аудиторской проверки – уровень точности, который используется при определении объема аудиторской выборки и составляет:
- А. 95 % от уровня существенности
 - В. 60 % от уровня существенности
 - С. 75 % от уровня существенности
68. Положение о контроле качества, которое устанавливает принципы контроля качества, принятые в аудиторской организации, утверждается распорядительным документом:
- А. саморегулируемой организации
 - В. аудиторской организации
 - С. данное положение не утверждается
69. Определите верное утверждение:
- А. положение о контроле качества должно быть доступно для каждого работника аудиторской организации
 - В. положение о контроле качества может быть доступно для каждого работника аудиторской организации
 - С. положение о контроле качества не разрабатывается и не утверждается

70. Факт доведения до сведения работников аудиторской организации положения о контроле качества и любых изменений в нем:
- А. данное положение отсутствует в организации и не доводится до сведения работников
 - В. не фиксируется документально
 - С. фиксируется документально
71. Все вопросы, связанные с контролем качества, рассматриваемые руководством и собственниками аудиторской организации:
- А. по усмотрению аудиторской организации в некоторых случаях можно запротоколировать
 - В. следует протоколировать
 - С. достаточно обсудить и по результатам обсуждения создать распорядительные документы
72. Работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, должны предоставлять аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости:
- А. не реже одного раза в год
 - В. не реже двух раз в год
 - С. ежемесячно
73. В аудиторской организации должны быть разработаны процедуры, предусматривающие периодическую ротацию работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях:
- А. не реже одного раза в 5 лет
 - В. не реже одного раза в два года
 - С. не реже одного раза в 7 лет
74. Аудиторской организации следует хранить файлы рабочих документов по завершённым заданиям в надёжном помещении, доступ к которому предоставлен:

- A. только сотрудникам подразделения внутреннего контроля (или отдельному лицу)
 - B. всем аудиторам и сотрудникам, обеспечивающим внутренний контроль аудита
 - C. только руководству аудиторской организации
75. Аудиторские доказательства получают в результате:
- A. проведения комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу
 - B. проведения соответствующих аудиторских процедур
 - C. проведения тестирования системы внутреннего контроля аудируемого лица
76. Процедуры проверки по существу проводятся в следующих формах:
- A. детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитические процедуры
 - B. рабочие документы аудитора
 - C. аналитические процедуры и аудиторская выборка
77. Аудиторские доказательства, как правило, собирают, принимая во внимание следующие предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности:
- A. существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, признание, представление и раскрытие
 - B. существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие
 - C. существование, права, возникновение, полнота, оценка, измерение, раскрытие
78. Принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности – данный

элемент определяет следующую предпосылку подготовки финансовой отчетности:

- А. существование
- В. возникновение
- С. полнота

79. Отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета – данный элемент определяет следующую предпосылку подготовки финансовой отчетности:

- А. существование
- В. права и обязанности
- С. возникновение
- Д. полнота

80. Определите верное утверждение:

- А. аудиторские доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц), также надежны, как и доказательства, полученные из внутренних источников
- В. аудиторские доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц), более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников
- С. аудиторские доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц), менее надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников

81. Определите верное утверждение:

- А. аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, более надежны, чем доказательства, полученные от аудируемого лица
- В. аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, менее надежны, чем доказательства, полученные от аудируемого лица
- С. аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, по степени надежности не отлич-

чаются от доказательств, полученных от аудируемого лица

82. Определите верное утверждение:
- А. аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений менее надежны, чем заявления, представленные в устной форме
 - В. аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, чем заявления, представленные в устной форме
 - С. аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений по степени надежности не отличаются от заявлений, представленных в устной форме
83. Аудитор получает аудиторские доказательства путем выполнения следующих процедур проверки по существу:
- А. инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица) и аналитические процедуры
 - В. инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица)
 - С. аналитические процедуры
84. Аналитические процедуры используются:
- А. при планировании и в качестве проверки по существу, а также в качестве общей обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности на завершающей стадии аудита
 - В. только когда их применение может быть более эффективным, чем проведение детальных тестов операций и остатков по счетам бухгалтерского учета
 - С. в качестве общей обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности на завершающей стадии аудита

85. Аудиторское заключение это:
- А. официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц
 - В. отчет о проведенном аудите, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц
 - С. отчет аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц.
86. Аудиторское заключение содержит выраженное мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица:
- А. в установленной форме
 - В. в свободной форме
 - С. в рекомендуемой саморегулируемой организацией форме
87. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором:
- А. аудируемому лицу и направляется в адрес саморегулируемой организации аудиторов
 - В. только аудируемому лицу
 - С. только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг
88. Заведомо ложным аудиторское заключение признается:
- А. по решению саморегулируемой организации
 - В. по решению суда
 - С. по решению Минфина РФ
89. Аудиторское заключение может быть следующего вида:
- А. с отказом от выражения мнения
 - В. с отказом от проведения аудита
 - С. с отказом от выдачи положительного заключения

90. Аудиторское заключение с выражением отрицательного мнения составляется в связи:
- А. с существенным искажением бухгалтерской отчетности
 - В. аудитор не имел возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении отдельных элементов отчетности
 - С. с существенным нарушением формирования бухгалтерских записей
91. Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований Федерального закона об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, а также:
- А. кодекса профессиональной этики аудиторов
 - В. правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов
 - С. правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
92. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют:
- А. саморегулируемые организации аудиторов
 - В. саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов
 - С. саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган
93. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит, осуществляют:
- А. уполномоченный федеральный орган
 - В. саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов
 - С. саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган

94. Формы внешнего контроля устанавливаются:
- А. федеральными стандартами аудиторской деятельности
 - В. федеральным законом об аудиторской деятельности
 - С. саморегулируемыми организациями аудиторств
95. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит осуществляется:
- А. не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год
 - В. не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год
 - С. не реже одного раза в пять лет
96. Плановая внешняя проверка саморегулируемой организацией качества работы аудиторской организации, проводящих обязательный аудит осуществляется:
- А. не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год
 - В. не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год
 - С. не реже одного раза в пять лет
97. Плановая внешняя проверка уполномоченным федеральным органом качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит осуществляется:
- А. не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год
 - В. не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год
 - С. не чаще одного раза в два года
98. Может ли являться основанием для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации нарушение кодекса профессиональной этики аудиторов:
- А. да

- В. нет
 - С. да, при условии нарушения только принципа «профессиональная компетентность»
99. Имя аудитора считается связанным с финансовой информацией, когда:
- А. он прилагает к такой информации свой отчет или заключение или когда он дает согласие на использование своего имени в профессиональном контексте в связи с данной финансовой информацией
 - В. прилагает к такой информации свой отчет или заключение
 - С. когда он дает согласие на использование своего имени
100. Если аудитору становится известно, что хозяйствующий субъект ненадлежащим образом связывает имя аудитора с финансовой информацией, аудитор вправе:
- А. потребовать от руководства хозяйствующего субъекта прекратить использование имени аудитора
 - В. проинформировать известных ему третьих лиц о ненадлежащем использовании своего имени либо обратиться за помощью к юристам
 - С. верны все ответы
101. Ситуации, в которых клиент заказывает консалтинговые услуги:
- А. проблема (вопрос) выходит за рамки знаний клиента
 - В. необходимо срочно принять решение, нет времени разбираться во всех тонкостях налогового законодательства самостоятельно
 - С. «цена вопроса» очень высока, и от правильности принятого решения зависит очень многое
 - Д. существуют спорные точки зрения (например, внутри компании директор и бухгалтер имеют разные мнения по поводу одного и того же вопроса), и необходимо подтверждение правильности позиций независимым экспертом

- Е. необходимо обосновать точку зрения перед руководством и (или) официальными органами
 - Ф. необходимо обосновать свою позицию в суде
 - Г. верны все ответы
102. Свойства, которыми должны обладать оказанные консультационные услуги:
- А. достоверность, своевременность, применимость, логичность и последовательность изложения
 - В. достоверность, своевременность, применимость, логичность и последовательность изложения, соответствие требованиям действующего законодательства
 - С. достоверность, своевременность, применимость, логичность и последовательность изложения, соответствие требованиям заказчика
103. В случаях, когда содержание консультации носит конфиденциальный характер или клиент желает получить ответы не по конкретной, узкой проблеме, а по более широкой теме, необходимо применить следующую форму консультации:
- А. телефонная консультация
 - В. письменная консультация
 - С. очная консультация
104. Обязан ли аудитор при проведении налогового консультирования на территории РФ иметь аттестат налогового консультанта:
- А. да
 - В. нет
 - С. должен только в случае проведения налогового консультирования организаций, подлежащих обязательному аудиту
105. В состав аудиторского обслуживания включается:
- А. проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами с выдачей аудиторского заключения установленной формы

- В. обзор (review) финансовой отчетности и проведение согласованных процедур в соответствии с МСА
 - С. проведение аудита по специальному заданию
 - Д. анализ эффективности организации системы внутреннего контроля (ревизии предприятий)
 - Е. анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий
 - Г. оказание сопутствующих аудиту консультационных услуг по организации и осуществлению бухгалтерского учета и составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности
 - Г. восстановление, постановка, ведение бухгалтерского и финансового учета, составление бухгалтерской отчетности, деклараций о доходах
 - Н. оценка состояния, разработка и организация систем ведения бухгалтерского и налогового учета, финансового документооборота и внутреннего контроля
 - И. все ответы верны
106. Аудиторское сопровождение позволяет клиентам обращаться к прикрепленным аудиторам для решения текущих вопросов ведения бухгалтерского учета, а также оперативно проверять первичную документацию и получать рекомендации по оптимизации налогообложения компании:
- А. в любой момент времени
 - В. это оговаривается в договоре на аудиторское сопровождение
 - С. ежемесячно
107. В результате работ по договору аудиторского сопровождения компании:
- А. выдается официальное аудиторское заключение
 - В. выдается официальное заключение, при условии отсутствия нарушения принципа независимости и при

- условии наличия иных требований, предусмотренных аудиторским законодательством
- С. не может быть выдано аудиторское заключение
108. Аудиторской организацией, оказывавшей в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, в отношении этого лица:
- А. аудит не может осуществляться
 - В. аудит может осуществляться
 - С. аудит может осуществляться при условии, что должностные лица аудиторской организации не состоят в близком родстве с лицами, ответственными за оставление бухгалтерской (финансовой) отчетности
109. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций проводится:
- А. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами
 - В. только аудиторскими организациями
 - С. аудиторскими организациями при условии, если сумма активов бухгалтерского баланса кредитной организации по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 млн рублей
110. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов проводится:
- А. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами
 - В. только аудиторскими организациями
 - С. аудиторскими организациями при условии, если сумма активов бухгалтерского баланса кредитной организации по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 млн рублей

111. Обязательный аудит консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- А. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами
 - В. только аудиторскими организациями
 - С. аудиторскими организациями при условии, если сумма активов бухгалтерского баланса кредитной организации по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 млн рублей
112. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций проводится:
- А. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами
 - В. только аудиторскими организациями
 - С. аудиторскими организациями при условии, если сумма активов бухгалтерского баланса кредитной организации по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 млн рублей
113. Определите верное утверждение:
- А. Российская Академия художеств подлежит обязательному аудиту согласно Постановлению Правительства РФ
 - В. Российская Академия художеств подлежит обязательному аудиту только в случае наличия критериев, установленных федеральным законом об аудиторской деятельности
 - С. Российская Академия художеств не подлежит обязательному аудиту, но подлежит обязательному контролю
114. Некоммерческие организации подлежат обязательному аудиту в случае:
- А. если размер финансирования некоммерческой организации – получателя дохода от целевого капитала за

- счет дохода от целевого капитала в течение отчетного года составляет более 5 млн рублей
- В. если сумма активов бухгалтерского баланса кредитной организации по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 млн рублей или сумма выручки превышает 50 млн рублей
 - С. верны первый и второй ответ
 - Д. некоммерческие организации, кроме фондов, не подлежат обязательному аудиту
115. Для муниципальных унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели, установленные законом об аудиторской деятельности для проведения обязательного аудита:
- А. могут быть снижены
 - В. всегда должны быть снижены
 - С. не могут быть изменены
 - Д. аудит МУП всегда обязателен и не зависит от каких-либо финансовых показателей
116. Проверяя правильность использования прибыли, аудитор установил, что часть ее была направлена на образование резервного фонда, а также на увеличение уставного капитала. Учредительными документами это предусмотрено не было. Оцените ситуацию:
- А. предприятие не вправе совершать указанные хозяйственные операции
 - В. предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции
 - С. предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции после внесения соответствующих изменений в учредительные документы
117. Аудитор проверяет уставный капитал коммерческой организации, зарегистрированной в сентябре 2009 г., – 500 000 руб. Учредители оплатили 50 процентов устав-

ного капитала. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2009 г. по строке «Уставный капитал» должен быть следующий показатель:

А. 500 000 руб.

В. 0 руб.

С. 500 000 руб.

Д. 250 000 руб.

118. Аудитор проверяет организацию, которая произвела дополнительный выпуск акций на общую сумму 600 000 руб. Выпуск состоит из 1000 акций номиналом по 600 руб. Все акции были размещены среди акционеров по цене 620 руб. каждая. Какие бухгалтерские записи должна сделать бухгалтерия организации, отражая в учете задолженность учредителей по оплате акций?

А. Дебет 75 Кредит 80 – 600 000 руб.,

Дебет 75 Кредит 83 – 20 000 руб.

В. Дебет 75 Кредит 80 – 600 000 руб.,

Дебет 75 Кредит 91 – 20 000 руб.

С. Дебет 75 Кредит 80 – 600 000 руб.,

Дебет 75 Кредит 98 – 20 000 руб.

Д. Дебет 75 Кредит 80 – 630 000 руб.

119. Формирование уставного капитала коммерческой организации отражается бухгалтерской записью:

А. Дебет 75 Кредит 80

В. Дебет 80 Кредит 75

С. Дебет 51 Кредит 75

120. В процессе ведения хозяйственной деятельности уставный капитал предприятия:

А. подлежит уменьшению на сумму выбывших основных средств

В. не изменяется без дополнительной перерегистрации уставных документов

С. подлежит увеличению на сумму полученной прибыли в каждом отчетном периоде

121. Получение от учредителя вклада в уставный капитала транспортным средством оформляется бухгалтерской записью:
- А. Дебет 10 Кредит 75
 - В. Дебет 01 Кредит 75
 - С. Дебет 08 Кредит 75
122. Аудитор признает правильным признать в качестве источника начисления дивидендов по акциям:
- А. прочие расходы
 - В. нераспределенная прибыль
 - С. добавочный капитал
 - Д. валовая прибыль
123. Минимальный размер уставного капитала ООО должен быть не менее, чем:
- А. 200 000 рублей
 - В. 100 000 рублей
 - С. 10 000 рублей
124. Как аудитор признает в учете муниципального унитарного предприятия (МУП), основанного на праве хозяйственного ведения, получение от собственника (органа местного самоуправления) двух объектов основных средств (ОС): первого – в счет вклада в уставный фонд (величина которого равна 100 000 руб.), второго – сверх суммы уставного фонда – 300 000 рублей?
- А. Дебет 08 Кредит 75 400000
Дебет 75 Кредит 80 100000
Дебет 75 Кредит 84 300000
 - В. Дебет 08 Кредит 75 400000
Дебет 75 Кредит 80 100000
Дебет 75 Кредит 83 300000
 - С. Дебет 08 Кредит 75 400000
Дебет 75 Кредит 80 400000

125. Увеличение уставного капитала общества допускается:
- А. только после его полной оплаты
 - В. только после оплаты 50 % уставного капитала
 - С. все ответы неверны
126. Могут ли акции выступать предметом договора займа?
- А. могут
 - В. не могут
 - С. могут быть переданы взаем только по маржинальной сделке
127. Верно ли утверждение аудитора, что при заключении организацией договора гражданско-правового характера со своим учредителем – физическим лицом ей необходимо знать о возможности оказаться под пристальным контролем налоговых органов в отношении этой сделки. Это связано с тем, что организация и учредитель этой организации в данном случае могут быть признаны взаимозависимыми лицами.
- А. да
 - В. нет
 - С. да, но это относится к учредителю – юридическому лицу
128. Руководителем организации с единственным учредителем является данный учредитель, работающий в ней без трудового договора. Каким образом можно квалифицировать производимые выплаты?
- А. компенсационные выплаты
 - В. выплаты от участия в уставном капитале организации
 - С. расходы на оплату труда
129. Арендатор имеет право на возмещение стоимости неотделимых улучшений объекта аренды только в случае, если на данные улучшения есть:
- А. устное согласие арендодателя

- В. письменное согласие арендодателя
С. предварительного согласия не требуется
130. Предельный размер расчетов наличными денежными средствами в рамках одного договора составляет:
- А. 200 тыс. руб.
В. 10 тыс. руб.
С. 100 тыс. руб.
131. В организации проходит аудиторская проверка. Существуют ли способы получения организацией сведений о том, что аудиторы – участники аудиторской группы – являются работниками аудиторской организации, заключившей с ней трудовой договор на проведение аудита?
- А. по запросу в аудиторскую организацию, сотрудником которой является данный аудитор. Данные сведения представляются в письменной форме
В. по запросу в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является данная аудиторская организация. Данные сведения представляются в виде выписки из реестра
С. затребовать копии трудовых договоров
Д. такие сведения никем не предоставляются
132. В ходе проведения аудиторской проверки автономного учреждения выявлено, что не заключен трудовой договор с генеральным директором. Какие меры административной ответственности могут быть применены в связи с отсутствием договора, заключенного генеральным директором с автономным учреждением?
- А. в виде штрафа для должностных лиц – в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; для юридических лиц – от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток

- В. в виде штрафа для должностных лиц – в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; для юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток
 - С. штраф на руководителя не накладывается, в связи с тем, что не заключен трудовой договор с руководителем, а на организацию – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей
133. Сформированная учетная политика вновь созданной организации применяется:
- А. с момента ее утверждения
 - В. с 1 января года, следующего за годом ее утверждения
 - С. с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ее утверждения
 - Д. со дня государственной регистрации юридического лица
134. Учетная политика, избранная головной организацией, применяется ее филиалами, представительствами и другими структурными подразделениями:
- А. если она согласуется с их учетной политикой
 - В. в обязательном порядке
 - С. в обязательном порядке, если они находятся в стране расположения головной организации
 - Д. не обязательно
135. Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику:
- А. в соответствии с ПБУ 1/2008 не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица
 - В. в момент внесения записи государственной регистрации в ЕГРЮЛ

- C. не позднее срока представления первой периодической отчетности
 - D. в соответствии с ПБУ 1/2008, не позднее первой публикации бухгалтерской отчетности
136. Аудитор считает, что допущения, предусмотренные ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», подлежат:
- A. обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности
 - B. раскрытию, но только те из них, которые существенно влияют на отчетные показатели
 - C. если учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008, то эти допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности
 - D. не раскрываются
137. Непрерывность деятельности означает, что организация:
- A. будет постоянно формировать хорошие финансовые показатели
 - B. нормально функционирует на рынке и получает прибыль
 - C. будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации
 - D. будет непрерывно работать в ближайшие двадцать лет
138. Допущение непрерывности деятельности применяется организацией:
- A. постоянно
 - B. может не применяться при наличии значительной неопределенности в отношении событий хозяйственной жизни
 - C. не применяется в организациях с сезонным производством

139. Соблюдение допущения временной определенности предполагает:
- А. признание дохода в момент получения денежных средств
 - В. большую готовность к признанию доходов, чем расходов
 - С. отнесение фактов хозяйственной деятельности организации к тому отчетному периоду, в котором они имели место, в зависимости от фактического времени поступления или выплаты денежных средств
 - Д. факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами
140. Имущественная обособленность предполагает, что активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств:
- А. собственников, акционеров (учредителей и участников) этой организации
 - В. других юридических и физических лиц
 - С. от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций
141. Суть требования осмотрительности состоит в:
- А. не завышении активов организации
 - В. не завышении доходов и расходов
 - С. большей готовности к признанию расходов и обязательств чем возможных доходов и активов
142. Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца предусматривает требование:

- A. полноты
 - B. своевременности
 - C. непротиворечивости
 - D. тождества данных
143. Последствия изменения учетной политики, оказавшие существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности, отражаются в бухгалтерской отчетности:
- A. ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью
 - B. перспективно
 - C. ретроспективно
144. Учет денежных средств, переданных в отделения связи для зачисления на расчётный счёт организации, ведется на счете:
- A. 50
 - B. 57
 - C. 55
 - D. 51
145. Возврат в кассу ранее выданных авансов подотчетным лицам отражается записью:
- A. Дебет 50, Кредит 90
 - B. Дебет 71, Кредит 50
 - C. Дебет 50, Кредит 71
 - D. Дебет 71, Кредит 50
146. Учет наличия и движения денежных документов осуществляется на счете:
- A. 50
 - B. 55
 - C. 57
 - D. 005

147. Сдача выручки инкассатору для зачисления на расчётный счёт организации отражается по дебету счёта 57 и кредиту счёта:
- A. 50
 - B. 51
 - C. 55
 - D. 52
148. Начисление положительной курсовой разницы по валютному счёту отражается в учёте записью:
- A. Дебет 52, Кредит 57
 - B. Дебет 52, Кредит 91
 - C. Дебет 57, Кредит 52
 - D. Дебет 91, Кредит 52
149. Расходы, уплаченные банкам за открытие и ведение валютных счетов, относятся в дебет счёта:
- A. 20
 - B. 26
 - C. 52
 - D. 90
150. Организация при перечислении денежных средств своим обособленным подразделениям, имеющим отдельный баланс, в учёт делает запись:
- A. Дебет 82, Кредит 79
 - B. Дебет 79, Кредит 51
 - C. Дебет 79, Кредит 99
 - D. Дебет 91, Кредит 79
151. Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется на синтетическом счёте:
- A. 58
 - B. 08
 - C. 15
 - D. 59

152. Поступление финансовых вложений в качестве вклада в уставный капитал организации отражается бухгалтерской записью:
- A. Дебет 58, Кредит 75
 - B. Дебет 58, Кредит 80
 - C. Дебет 58, Кредит 76
 - D. Дебет 58, Кредит 91
153. Выявленная в ходе инвентаризации недостача финансовых вложений отражается бухгалтерской записью:
- A. Дебет 94, Кредит 58
 - B. Дебет 91, Кредит 58
 - C. Дебет 58, Кредит 94
 - D. Дебет 58, Кредит 91
154. Получение процентов по займам, предоставленным другим организациям, может отражаться бухгалтерской записью:
- A. Дебет 51, Кредит 76 (58)
 - B. Дебет 90, Кредит 58
 - C. Дебет 58, Кредит 91
 - D. Дебет 51, Кредит 66
155. Организация получает в виде дохода от долевого участия в других организациях:
- A. долю
 - B. дивиденды
 - C. прибыль
 - D. пай
156. Организациям проводить переоценку финансовых вложений:
- A. можно, но только по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость
 - B. можно
 - C. нельзя
 - D. можно по всем финансовым вложениям

157. Дооценка финансовых вложений до их текущей рыночной стоимости оформляется бухгалтерской записью:
- A. Дебет 58, Кредит 91
 - B. Дебет 58, Кредит 90
 - C. Дебет 90, Кредит 58
 - D. Дебет 91, Кредит 58
158. Счет 58 «Финансовые вложения» по структуре и отношению к балансу является:
- A. активным
 - B. пассивным
 - C. активно-пассивным
 - D. регулирующим
159. Если стороны не достигли соглашения о существенных условиях договора, то:
- A. договор считается ничтожным
 - B. договор может быть оспорен
 - C. договор не считается заключенным
 - D. все предыдущие договоры аннулируются
160. Реализация дебиторской задолженности по договору уступки права требования у цедента отражается корреспонденцией:
- A. Дебет 51 Кредит 62
 - B. Дебет 91 Кредит 62
 - C. Дебет 90 Кредит 62
 - D. Дебет 51 Кредит 90
161. Приобретение дебиторской задолженности по договору уступки права требования цессионария отражается корреспонденцией:
- A. Дебет 62 Кредит 51
 - B. Дебет 91 Кредит 62
 - C. Дебет 58 Кредит 76
 - D. Дебет 76 Кредит 76

162. Начисление страховых взносов на заработную плату основных производственных рабочих организации отражается следующей бухгалтерской записью:
- A. Дебет 20, Кредит 69
 - B. Дебет 20, Кредит 68
 - C. Дебет 20, Кредит 70
 - D. Дебет 69, Кредит 20
163. На расчетный счет коммерческой организации было ошибочно зачислено 5000 руб. Бухгалтерия должна отразить это в учете так:
- A. Дебет 51 Кредит 76 субсчет «Расчеты по претензиям» – 5000 руб.
 - B. Дебет 51 Кредит 91 субсчет «Прочие доходы» – 5000 руб.
 - C. Дебет 51 Кредит 62 субсчет «Авансы полученные» – 5000 руб.
 - D. В данном случае никакой проводки не делается
164. В одном из цехов производственной компании выявлен брак, допущенный по вине работника. Какой проводкой фиксируется сумма, подлежащая взысканию с виновного в браке работника?
- A. Дебет 71 Кредит 28
 - B. Дебет 73 Кредит 28
 - C. Дебет 94 Кредит 28
 - D. Дебет 97 Кредит 28
165. Компания приняла решение списать признанную ранее сомнительной дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, за счет резерва по сомнительным долгам. Фиксируя эту операцию в учете, бухгалтер должен сделать запись:
- A. Дебет 59 Кредит 62
 - B. Дебет 63 Кредит 62
 - C. Дебет 91 Кредит 62
 - D. Дебет 99 Кредит 62

166. Компания выдала из кассы своему работнику беспроцентный денежный заем сроком на полгода в сумме 100 000 руб. Через полгода работник вернул полученные займы деньги, внося в кассу компании 100 000 руб. наличными. Отражая в учете возврат денег работником, бухгалтер должен сделать проводку:
- А. Дебет 50 Кредит 73 – 100 000 руб.
 - В. Дебет 50 Кредит 71 – 100 000 руб.
 - С. Дебет 50 Кредит 70 – 100 000 руб.
 - Д. Дебет 50 Кредит 66 – 100 000 руб.
167. Работник – внешний совместитель – заболел и предъявил в бухгалтерию больничный лист. Обязана ли компания выплатить ему пособие по временной нетрудоспособности?
- А. да, обязана
 - В. да, обязана, если это предусмотрено в трудовом договоре
 - С. да, обязана, если совместитель не получал пособия по основному месту работы
 - Д. нет, не обязана
168. В августе 2009 г. компания предоставила своему работнику рублевый заем на неотложные нужды под льготный процент, в результате чего у него возникла материальная выгода. По каким правилам компания должна удерживать НДФЛ с такой материальной выгоды?
- А. материальная выгода возникает, если ставка по договору займа меньше $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ; НДФЛ нужно удержать по ставке 13 %
 - В. материальная выгода возникает, если ставка по договору займа меньше $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ; НДФЛ нужно удержать по ставке 35 %
 - С. материальная выгода возникает, если ставка по договору займа меньше $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ; НДФЛ нужно удержать по ставке 13 %

- D. материальная выгода возникает, если ставка по договору займа меньше $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ; НДФЛ нужно удержать по ставке 35 %
169. За 5 дней нахождения в загранкомандировке в августе 2009 г. работнику коммерческой компании (резидент РФ) выплатили 15 000 руб. суточных. Какую сумму НДФЛ должна удержать бухгалтерия с этой выплаты (права на вычеты у работника нет)?
- A. 1950 руб.
 - B. 1495 руб.
 - C. 325 руб.
 - D. 0 руб.
170. Компания выдала своему работнику беспроцентный денежный заем сроком на полгода. Обязательно ли в подобной ситуации заключать договор займа в письменной форме?
- A. да, если сумма займа превышает 10 МРОТ
 - B. да, если сумма займа превышает 100 МРОТ
 - C. да, независимо от суммы займа
 - D. письменную форму договора можно не соблюдать, если работник состоит в штате компании
171. Проценты по векселю при приобретении материалов увеличивают:
- A. заготовительную стоимость материалов
 - B. себестоимость продукции текущего периода
 - C. прибыль организации
 - D. расходы организации
172. Взаимозачетные операции между участниками сделки не допускаются в случаях:
- A. наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности
 - B. оформления дополнительного соглашения о зачете взаимных требований между участниками сделки

- C. предъявления документов, подтверждающих факт совершения сделки по основным договорам
 - D. наличия задолженности у одного из контрагентов перед бюджетом
173. Списание подотчетных сумм, израсходованных на командировочные расходы работником организации согласно авансовому отчету, отражается проводкой:
- A. Дебет 26, Кредит 76
 - B. Дебет 20, Кредит 71
 - C. Дебет 76, Кредит 20
 - D. Дебет 71, Кредит 20
174. Суммы страховых возмещений, полученных организацией в соответствии с договором добровольного страхования, отражаются бухгалтерской записью:
- A. Дебет 51, Кредит 76, Субсчет 1
 - B. Дебет 51, Кредит 69
 - C. Дебет 76, Субсчет 2, Кредит 69
 - D. Дебет 51, Кредит 76, Субсчет 2
175. Авансы, перечисленные поставщикам согласно договору поставки материально-производственных запасов, отражаются бухгалтерской записью:
- A. Дебет 60, Субсчет «Авансы Выданные», Кредит 51
 - B. Дебет 62, Кредит 51
 - C. Дебет 51, Кредит 62
 - D. Дебет 51, Кредит 60, Субсчет «Авансы Выданные»
176. Покупатель может предъявить претензию поставщику по одному из следующих нарушений договора поставки:
- A. несоответствие цен, обусловленных договором
 - B. нарушения условий договора об ассортименте, упаковке
 - C. несоответствие качества полученных товаров стандартам
 - D. по всем указанным причинам

177. Суммы выданных авансов или оплаты частичной готовности работ, зачтенные поставщиком при оплате законченных работ, отражаются в учете проводкой:
- А. Дебет 60, Кредит 51
 - В. Дебет 60, Кредит 76
 - С. Дебет 60, Кредит 60
 - Д. Дебет 69, Кредит 50
178. Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому:
- А. договору, заключенному с покупателем (заказчиком)
 - В. покупателю (заказчику)
 - С. предъявленному покупателям (заказчикам) счету
 - Д. расчетному документу
179. Выручка от реализации продукции покупателю отражается в учете проводкой:
- А. Дебет 51, Кредит 62
 - В. Дебет 51, Кредит 90, Субсчет 1
 - С. Дебет 62, Кредит 90, Субсчет 1
 - Д. Дебет 62, Кредит 90, Субсчет 9
180. Суммы полученных авансов и предварительной оплаты по предъявленным покупателям расчетным документам учитываются:
- А. обособленно от сумм поступающих платежей
 - В. в составе сумм поступающих платежей
 - С. в составе операционных расходов
 - Д. в составе операционных доходов
181. Основанием для создания резерва сомнительных долгов является:
- А. результат инвентаризации дебиторской задолженности организации
 - В. отрицательное сальдо по счетам учета расчетов
 - С. заявление организации дебитора о невозможности погашения задолженности
 - Д. результат отрицательного аудиторского заключения

182. Создание резерва по сомнительным долгам отражается в учете проводкой:
- А. Дебет 26, Кредит 63
 - В. Дебет 91, Субсчет 2, Кредит 63
 - С. Дебет 84, Кредит 63
 - Д. Дебет 51, Кредит 63
183. Кредит юридическим лицам может быть предоставлен в виде:
- А. наличных денежных средств
 - В. любой формы, удобной для организации
 - С. безналичных денежных средств
 - Д. финансовых вложений
184. Получение денежных средств по долгосрочному кредитному договору отражается в учете проводкой:
- А. Дебет 55, Кредит 67
 - В. Дебет 51, Кредит 67
 - С. Дебет 50, Кредит 67
 - Д. Дебет 52, Кредит 67
185. Сумма налога на добавленную стоимость по неоплаченной покупателем продукции отражается на счете:
- А. 76
 - В. 68
 - С. 19
 - Д. 62
186. Внутрихозяйственные расчеты организации отражаются на счете:
- А. 73
 - В. 76
 - С. 79
 - Д. 77

187. Порядок отражения готовой продукции, поступившей из производства на склад организации, в бухгалтерском учете:
- А. Дебет 43, Кредит 20
 - В. Дебет 51, Кредит 62
 - С. Дебет 62, Кредит 90.1
 - Д. Дебет 90.3, Кредит 68/НДС
 - Е. Дебет 90.2, Кредит 43
 - Ф. Дебет 90.9, Кредит 99
188. 15 августа 2010 г. коммерческая организация заключила с банком кредитный договор на 1 500 000 руб. сроком на 8 месяцев. По состоянию на 30 сентября 2010 г. компания получила от банка 700 000 руб. Какую сумму (без учета начисленных процентов) бухгалтерия должна отразить по строке «Займы и кредиты» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 30 сентября 2010 г.?
- А. 0 руб.
 - В. 700 000 руб.
 - С. 900 000 руб.
 - Д. 1 500 000 руб.
189. Получение долгосрочного кредита на погашение задолженности перед поставщиками отражается бухгалтерской записью:
- А. Дебет 67, Кредит 60
 - В. Дебет 51, Кредит 67
 - С. Дебет 60, Кредит 51
 - Д. Дебет 51, Кредит 60
190. Бухгалтерская запись «Дебет 91, Кредит 66, субсчет «Расчеты по краткосрочным займам» отражает:
- А. начисление процента по полученным краткосрочным займам

- В. проценты по краткосрочным займам по мере их выплаты
 - С. погашение ранее полученных займов
 - Д. задолженность по выданным краткосрочным займам
191. Долгосрочные кредиты и займы могут учитываться следующим из указанных способов:
- А. на счете 67 с переводом по истечении 365 дней в состав краткосрочной задолженности, если это предусмотрено учетной политикой организации
 - В. только на счете 67
 - С. на счете 67 или 66 в зависимости от методов, утвержденных в учетной политике организации
 - Д. на счете 67 до истечения срока погашения кредитов и займов
192. Коммерческая организация арендовала здание склада для хранения готовой продукции. На каком счете бухгалтерского учета нужно отразить арендованное здание?
- А. 01 «Основные средства»
 - В. 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
 - С. 001 «Арендованные основные средства»
193. Коммерческая организация приобрела кассовый аппарат стоимостью 30 000 рублей. Оприходовав его на балансе организации, необходимо сделать бухгалтерскую запись по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебету счета:
- А. «Основные средства»
 - В. «Материалы» субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
 - С. «Вложения во внеоборотные активы»
194. 6 августа 2010 г. организация купила легковой автомобиль; 15 августа он был зарегистрирован в ГИБДД и введен в эксплуатацию. В бухгалтерском учете амортизация по этому автомобилю должна начисляться:

- A. с 1 августа 2010 г.
 - B. с 6 августа 2009 г.
 - C. с 15 августа 2009 г.
 - D. с 1 сентября 2009 г.
195. В бухгалтерском балансе акционерного общества основные средства отражают:
- A. по первоначальной стоимости
 - B. по восстановительной стоимости
 - C. по остаточной стоимости
 - D. по стоимости, согласованной с участниками общества
196. Коммерческая организация безвозмездно получила от физического лица (не является индивидуальным предпринимателем) объект основных средств. Отражая этот факт в учете, бухгалтер компании должен сделать бухгалтерскую запись:
- A. Дебет 08 Кредит 91
 - B. Дебет 08 Кредит 98
 - C. Дебет 01 Кредит 91
 - D. Дебет 01 Кредит 98
197. Затраты, связанные с приобретением основных средств отражаются по дебету счета:
- A. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
 - B. 01 «Основные средства»
 - C. 20 «Основное производство»
 - D. 97 «Расходы будущих периодов»
198. Ввод в эксплуатацию основных средств отражается в учете следующей бухгалтерской записью:
- A. Дебет 01, Кредит 08
 - B. Дебет 01, Кредит 60
 - C. Дебет 01, Кредит 76
 - D. Дебет 08, Кредит 01

199. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается:
- А. их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
 - В. их оценочная стоимость на дату оприходования
 - С. их согласованная стоимость на дату оприходования
 - Д. их стоимость, равная сумме фактических затрат, связанных с получением
200. С какой стоимости объекта начисляется амортизация основных средств при линейном методе?
- А. первоначальной
 - В. остаточной
 - С. балансовой
 - Д. рыночной
201. С какой стоимости объекта начисляется амортизация основных средств при методе уменьшаемого остатка?
- А. первоначальной
 - В. остаточной
 - С. балансовой
 - Д. рыночной
202. хозяйственные операции, связанные с выбытием основных средств отражаются на счете:
- А. 01
 - В. 91
 - С. 99
 - Д. 90
203. Выбытие основных средств отражается следующими бухгалтерскими записями:
- А. Дебет 02, Кредит 01 и Дебет 91, Кредит 01
 - В. Дебет 02, Кредит 91 и Дебет 91, Кредит 01
 - С. Дебет 02, Кредит 01 и Дебет 99, Кредит 01
 - Д. Дебет 02, Кредит 99 и Дебет 99, Кредит 01

204. Оприходование на склад материалов, полученных в результате выбытия основных средств, отражается следующей бухгалтерской записью:
- A. Дебет 10, Кредит 91
 - B. Дебет 10, Кредит 01
 - C. Дебет 10, Кредит 99
 - D. Дебет 91, Кредит 10
205. Убытки от выбытия основных средств при их списании вследствие непригодности к дальнейшей эксплуатации отражаются по дебету счета:
- A. «Прочие доходы и расходы»
 - B. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
 - C. «Прибыли и убытки»
 - D. «Доходы будущих периодов»
206. Начисление амортизации по основным средствам может отражаться следующей бухгалтерской записью:
- A. Дебет 25, 26 Кредит 02
 - B. Дебет 25, 26 Кредит 01
 - C. Дебет 25, 26 Кредит 91
 - D. Дебет 20, Кредит 02
207. Основные средства, полученные лизингополучателем по договору финансовой аренды, при условии, что балансо-держателем является лизингодатель, учитываются на счете:
- A. 01
 - B. 03
 - C. 001
 - D. 08
208. В первоначальную стоимость, приобретаемых организацией за плату основных средств, включаются следующие расходы, связанные с их приобретением:
- A. общехозяйственные расходы
 - B. суммовые разницы

- C. проценты по заемным средствам до постановки инвестиционного объекта на учет
 - D. курсовые разницы
209. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету:
- A. не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007
 - B. не подлежит изменению
 - C. подлежит изменению
210. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету:
- A. допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов
 - B. допускается только в случаях переоценки
 - C. допускается только в случаях обесценения нематериальных активов
 - D. не допускается
211. Коммерческая организация:
- A. не имеет права переоценивать объекты нематериальных активов
 - B. обязана не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов
 - C. может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов

212. Некоммерческая организация:
- А. не имеет права переоценивать объекты нематериальных активов.
 - В. обязана не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов
 - С. может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов
213. При принятии решения о переоценке нематериальных активов, входящих в однородную группу, в последующем данные активы:
- А. должны переоцениваться регулярно
 - В. могут переоцениваться регулярно
 - С. решение о переоценке только одной группы нематериальных активов в коммерческих организациях, противоречит действующему законодательству о бухгалтерском учете
214. Переоценка нематериальных активов производится путем:
- А. пересчета их первоначальной стоимости
 - В. пересчета их остаточной стоимости
 - С. пересчета восстановительной стоимости
215. Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса:
- А. на конец предыдущего отчетного года и начало отчетного года
 - В. на начало отчетного года. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерского баланса предыдущего отчетного года, но раскрываются организаци-

- ей в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года
- С. на конец предыдущего отчетного года. Результаты переоценки раскрываются организацией в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года
216. Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки:
- А. зачисляется только в добавочный капитал организации
 - В. зачисляется только на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
 - С. зачисляется в добавочный капитал организации или зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
217. При выбытии нематериального актива сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации:
- А. на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации
 - В. на счет прибылей и убытков
 - С. нет правильного ответа
218. Нематериальные активы:
- А. должны проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности
 - В. не проверяются на обесценение
 - С. могут проверяться на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности
219. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация:
- А. не начисляется
 - В. начисляется в течение 20 лет

- С. начисляется в течение 10 лет
220. По нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация:
- А. начисляется
 - В. не начисляется
 - С. начисляется только по объектам, используемым в деятельности, приносящей доход
221. Срок полезного использования нематериального актива:
- А. не изменяется
 - В. может проверяться раз в три года организацией на необходимость его уточнения
 - С. ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения
222. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:
- А. линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
 - В. линейный способ; способ сумма чисел лет; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
 - С. линейный способ; способ уменьшаемого остатка
223. Способ определения амортизации нематериального актива:
- А. по конкретному объекту не может быть изменен
 - В. ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения
 - С. может проверяться раз в три года организацией на необходимость его уточнения

224. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся:
- А. на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету
 - В. на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов
 - С. на счет нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
225. Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации):
- А. не списываются
 - В. списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара)
 - С. не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара)
226. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование:
- А. приостанавливается
 - В. производится правообладателем (лицензиаром)
 - С. производится пользователем (лицензиатом)
227. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом)
- А. на балансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре
 - В. на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре

- С. в специальных регистрах в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре
228. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом):
- А. в расходы отчетного периода
 - В. как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора
 - С. как расходы предстоящих платежей
229. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата):
- А. в расходы отчетного периода
 - В. как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора
 - С. как расходы предстоящих платежей
230. Приобретенная деловая репутация:
- А. не амортизируется
 - В. амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации)
 - С. амортизируется в течение срока деятельности организации.
231. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются:
- А. линейным способом
 - В. приобретенная деловая репутация не амортизируется

- С. линейным способ; способом суммы чисел лет; способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
232. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится:
- А. на доходы будущих периодов
 - В. на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов
 - С. на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)
233. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
- А. используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)
 - В. предназначенные для продажи
 - С. используемые для управленческих нужд организации
 - Д. все ответы верны
234. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается:
- А. сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)
 - В. сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов
 - С. сумма фактических затрат организации на приобретение

235. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя:
- А. из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации
 - В. из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации
 - С. из их денежной оценки, установленной независимым оценщиком
236. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя:
- А. из их текущей рыночной стоимости на дату получения на склад имущества
 - В. из их текущей рыночной стоимости на отчетную дату
 - С. из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету
237. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов:
- А. исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы
 - В. подлежащих передаче организацией
 - С. переданных или подлежащих передаче организацией или, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы

238. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету:
- А. не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации
 - В. подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации
 - С. не подлежит изменению
239. Организация, осуществляющая торговую деятельность, затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу:
- А. должна включать в стоимость товара
 - В. должна включать в состав расходов на продажу
 - С. может включать в стоимость товара или в состав расходов на продажу
240. Организации, осуществляющей розничную торговлю:
- А. вменяется в обязанность производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок)
 - В. разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок)
 - С. вменяется в обязанность производить оценку приобретенных товаров по покупной стоимости
241. Коммерческая организация приняла решение создать резерв под снижение стоимости материальных ценностей, чтобы уточнить стоимость материально-производственных запасов, которые частично потеряли свое первоначальное качество. В бухгалтерском учете необходимо сделать бухгалтерскую запись:
- А. Дебет 20 Кредит 14
 - В. Дебет 91 Кредит 14
 - С. Дебет 99 Кредит 14

242. Согласно учетной политике коммерческой организации, поступление материально-производственных запасов отражается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». По состоянию на конец месяца на счете 15 имеется дебетовый остаток. Этот факт означает:
- А. превышение фактической себестоимости приобретения (заготовления) материально-производственных запасов над учетными ценами
 - В. бухгалтерская ошибка
 - С. наличие материально-производственных запасов в пути
243. В каком из перечисленных ниже случаев Федеральный закон «О бухгалтерском учете» проводить инвентаризацию материально-производственных запасов не требует:
- А. при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества
 - В. перед проведением налоговой проверки
 - С. при смене материально ответственных лиц
244. Выявлена недостача при приемке товарно-материальных ценностей от поставщика в сумме 7 000 руб., в том числе:
- А. в пределах норм естественной убыли – 700 руб.
 - В. сверх норм естественной убыли, предусмотренных договором поставки, – 6300 руб.
245. Какими бухгалтерскими записями необходимо отразить факт недостачи?
- А. Дебет 94 Кредит 60 – 700 руб. Дебет 76 Субсчет «Расчеты по претензиям» Кредит 60 – 6300 руб.
 - В. Дебет 76 Субсчет «Расчеты по претензиям» Кредит 60 – 7 000 руб.
 - С. Дебет 94 Кредит 60 – 7 000 руб.

246. Оприходованы материалы, полученные в качестве вклада в уставный капитал компании. Какую бухгалтерскую запись необходимо составить:
- А. Дебет 10 Кредит 75
 - В. Дебет 10 Кредит 80
 - С. Дебет 10 Кредит 98
247. Какой способ оценки производственных запасов при их отпуске в производство не применяется в российском бухгалтерском учете?
- А. по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ЛИФО)
 - В. по средней себестоимости
 - С. по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)
248. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов:
- А. установлена нормами ПБУ 5/01
 - В. выбирается организацией самостоятельно
 - С. установлена нормами Положения по ведению бухгалтерского учета
 - Д. отражается в пояснительной записке
249. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей формируется по состоянию на:
- А. конец отчетного года
 - В. начало отчетного года
 - С. начало года, следующего за отчетным годом
 - Д. конец года, следующего за отчетным годом
250. Фактической себестоимостью материалов, полученных по товарообменному договору, признается:
- А. стоимость полученных материалов

- В. стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией
 - С. цена договора
 - Д. экспертная оценка
251. Тара, используемая как хозяйственный инвентарь, учитывается на счете:
- А. 10, субсчет 4
 - В. 10, субсчет 9
 - С. 41, субсчет 3
 - Д. 41, субсчет 2
252. Таможенные пошлины, уплачиваемые при приобретении материалов к фактическим затратам на приобретение, если это предусмотрено договором:
- А. не относятся
 - В. относятся
 - С. могут иногда относиться
 - Д. это предмет учетной политики организации
253. Оценка материалов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится на дату:
- А. принятия материалов к учету
 - В. даты оплаты материалов
 - С. перехода права собственности на материалы к покупателю
 - Д. составления бухгалтерской отчетности
254. Резерв под снижение стоимости материалов образуется за счет:
- А. затрат на производство продукции, работ, услуг
 - В. финансовых результатов деятельности организации
 - С. чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации
 - Д. операционных расходов

255. Стоимость готовой продукции отражается на счете 45 «Товары отгруженные» в случае если:
- А. организацией выбран кассовый метод определения выручки от реализации (продаж)
 - В. выручка от продажи определенное время не может быть признана в учете
 - С. договором купли-продажи предусмотрен иной порядок перехода права собственности на продукцию
 - Д. организацией для определения выручки от реализации (продаж) выбран метод начисления
256. Расчет отклонений от стоимости по учетным ценам при учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости производится по:
- А. партиям готовой продукции, подлежащей отгрузке покупателям
 - В. однородным группам готовой продукции
 - С. всей готовой продукции
 - Д. каждому наименованию готовой продукции
257. Превышение нормативной себестоимости над фактической списывается проводкой:
- А. Дебет 40, Кредит 43 (сторно)
 - В. Дебет 43, Кредит 40 (сторно)
 - С. Дебет 90, Субсчет 2, Кредит 40
 - Д. Дебет 40, Кредит 90, Субсчет 1
258. Превышение фактической себестоимости над нормативной списывается проводкой:
- А. Дебет 40, Кредит 43
 - В. Дебет 43, Кредит 40
 - С. Дебет 90, Субсчет 2, Кредит 40
 - Д. Дебет 40, Кредит 90, Субсчет 1
259. Расходы на рекламу в организации сферы материального производства учитывают на счете:
- А. 90
 - В. 44

- C. 26
D. 25
260. Расходы на упаковку готовой продукции промышленных организаций списываются проводкой:
- A. Дебет 90, Субсчет 2, Кредит 44 – полностью по окончании месяца
 - B. Дебет 90, Субсчет 2, Кредит 44 – частично, в порядке распределения
 - C. Дебет 26, Кредит 44 – частично, в порядке распределения
 - D. Дебет 26, Кредит 44 – полностью по окончании месяца
261. Признание выручки от продажи готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг отражается в учет проводкой:
- A. Дебет 62, Кредит 51
 - B. Дебет 62, Кредит 90, Субсчет 1
 - C. Дебет 90, Субсчет 1, Кредит 62
 - D. Дебет 51, Кредит 62
262. Накладная (либо иной аналогичный первичный учетный документ) на отпуск готовой продукции должен выписываться в:
- A. двух экземплярах
 - B. трех экземплярах
 - C. четырех экземплярах
 - D. необходимом количестве экземпляров
263. Начисление оплаты труда административному персоналу организации отражается следующей бухгалтерской записью:
- A. Дебет 26, Кредит 70
 - B. Дебет 20, Кредит 70
 - C. Дебет 23, Кредит 70
 - D. Дебет 25, Кредит 70

264. Удержание из заработной платы по исполнительным листам отражается следующей бухгалтерской записью:
- A. Дебет 70, Кредит 76
 - B. Дебет 70, Кредит 73
 - C. Дебет 76, Кредит 70
 - D. Дебет 73, Кредит 70
265. Начисление отпускных работников основного производства отражается следующей бухгалтерской записью:
- A. Дебет 20, Кредит 70
 - B. Дебет 70, Кредит 20
 - C. Дебет 20, Кредит 69
 - D. Дебет 69, Кредит 20
266. При какой форме оплаты труда заработная плата работника определяется исходя из установленного размера оплаты труда за каждую единицу продуктов труда и количества произведенной продукции:
- A. повременной
 - B. аккордной
 - C. коллективной
 - D. сдельной
267. Депонирование неполученной в срок заработной платы отражается следующей бухгалтерской записью:
- A. Дебет 70, Кредит 76
 - B. Дебет 71, Кредит 76
 - C. Дебет 70, Кредит 75
 - D. Дебет 76, Кредит 70
268. Заработная плата работников подразделяется на основную:
- A. и дополнительную
 - B. дополнительную и специальную
 - C. и специальную
 - D. специальную и переменную
269. Дополнительная заработная плата выплачивается:
- A. за сверхурочно отработанное время

- В. за неотработанное время
 - С. за выходы на работу в праздничные и выходные дни
 - Д. за работу в ночное время
270. Оборот по кредиту счета 70 «Расчеты по оплате труда» отражает сумму:
- А. начисленной заработной платы
 - В. выплаченной заработной платы
 - С. начисленной, но не выплаченной заработной платы
 - Д. задолженности организации перед работниками по оплате труда
271. Аналитический учет на счете 70 «Расчеты по оплате труда» ведется по каждому:
- А. сотруднику
 - В. цеху
 - С. виду выплат
 - Д. отделу
272. Установление размера вознаграждения за комплекс выполненных работ предусматривает оплата труда:
- А. повременная
 - В. аккордная
 - С. сдельная
 - Д. повременно-премиальная
273. С 17 августа 2009 г. менеджер компании «А» – А. Н. Иванов – ушел в очередной оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней. Общая сумма заработной платы, начисленной Иванову с 1 августа 2008 г. по 31 июля 2009 г. включительно, составила 317 520 руб. Этот период в компании «А» Иванов отработал полностью; никаких иных выплат, кроме зарплаты, не получал; в отпуске не был. Рассчитайте сумму отпускных, полагающихся Иванову в соответствии с Трудовым кодексом РФ (предполагаем, что иные периоды для расчета средней заработной платы, отличные от указанных в Трудовом кодексе,

ни трудовыми, ни коллективным договором не предусмотрены).

А. 24 800 руб.

В. 25 200 руб.

С. 26 750 руб.

Д. 28 300 руб.

274. С 15 апреля 2009 г. кассир компании «А» – В. С. Лебедева – ушла в очередной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней. Общая сумма заработной платы, начисленной Лебедевой с 1 апреля 2008 г. по 31 марта 2009 г. включительно, составила 168 000 руб. (в том числе с 1 января по 31 марта 2009 г. – 42 000 руб.). Этот период в компании «А» Лебедева отработала полностью. Сумму отпускных, полагающихся Лебедевой в соответствии с Трудовым кодексом РФ, бухгалтер должен рассчитать так (предполагаем, что иные периоды для расчета средней заработной платы, отличные от указанных в Трудовом кодексе, ни трудовыми, ни коллективным договором не предусмотрены):

А. 42 000 руб. / 3 мес. / 29,4 * 14 дн.

В. 42 000 руб. / 3 мес. : 29,6 * 14 дн.

С. 168 000 руб. / 12 мес. / 29,4 * 14 дн.

Д. 168 000 руб. / 12 мес. / 29,6 * 14 дн.

275. Какую бухгалтерскую запись ни при каких условиях не используют при начислении пособия по временной нетрудоспособности?

А. Дебет 20 Кредит 70

В. Дебет 26 Кредит 70

С. Дебет 69 Кредит 70

Д. Дебет 73 Кредит 70

276. 25 марта 2009 г. работник Н. В. Сергеев принес в бухгалтерию компании больничный лист, выписанный на время его болезни с 20 марта 2009 г. (пятница) по 24 марта

2009 г. (вторник) включительно. Страховой стаж Сергеева – 8 лет. Как бухгалтерия компании оплатит Сергееву пособие по временной нетрудоспособности?

- A. пособие будет полностью оплачено за период с 20 по 24 марта за счет средств ФСС России
- B. пособие за 20 марта будет оплачено за счет средств компании, за 23 и 24 марта – за счет средств ФСС России, за выходные дни пособие не выплачивается
- C. пособие за 20 и 21 марта будет оплачено за счет средств компании, а за 22, 23 и 24 марта – за счет средств ФСС России
- D. в данной ситуации за счет средств ФСС России пособие не выплачивается, но компания может выплатить его за счет собственных средств

277. В августе 2009 г. менеджер компании А. В. Алексеев (резидент РФ) уволился по собственному желанию. Компания в установленном законодательством РФ порядке выплатила Алексееву компенсацию за неиспользованный отпуск в связи с увольнением – 12 000 руб. Какую сумму НДФЛ должна удержать бухгалтерия с этой выплаты (права на вычеты у работника нет)?

- A. 0 руб.
- B. 1080 руб.
- C. 1508 руб.
- D. 1560 руб.

278. Аудитор проверяет удержание налога на доходы физических лиц с заработной платы сотрудников. Отражая этот факт в учете, бухгалтер должен сделать проводку:

- A. Дебет 73 Кредит 68
- B. Дебет 71 Кредит 68
- C. Дебет 70 Кредит 68
- D. Дебет 68 Кредит 70

279. Затраты классифицируют по методу признания в качестве расходов на:
- А. прямые и косвенные
 - В. продукт и за период
 - С. постоянные и переменные
 - Д. релевантные и нерелевантные
280. Система «директ-костинг» представляет собой учет затрат:
- А. фактических прямых
 - В. фактических полных
 - С. нормативных полных
 - Д. нормативных неполных
281. Затраты в незавершенном производстве в массовом и серийном производстве оцениваются в бухгалтерском балансе по:
- А. фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости
 - В. прямым затратам
 - С. учетным ценам
 - Д. средней себестоимости
 - Е. стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов
282. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» на основе признаков общности построения относится к:
- А. бюджетно-распределительным счетам
 - В. калькуляционным счетам
 - С. собирательно-распределительным счетам
 - Д. сопоставляющим счетам
283. Расходы по обычным видам деятельности необходимо сгруппировать по определенным элементам. Какой из перечисленных элементов лишний:
- А. материальные затраты
 - В. затраты на оплату труда
 - С. отчисления на социальные нужды

- D. амортизация
 - E. общехозяйственные расходы
 - F. прочие затраты
284. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых:
- A. организация устанавливает самостоятельно
 - B. устанавливается Минфином
 - C. устанавливается саморегулируемыми организациями бухгалтеров
285. Стоимость готовой продукции отражается на счете 45 «Товары отгруженные» в случае, если:
- A. организацией выбран кассовый метод определения выручки от реализации (продаж)
 - B. выручка от продажи определенное время не может быть признана в учете
 - C. договором купли-продажи предусмотрен иной порядок перехода права собственности на продукцию
 - D. организацией для определения выручки от реализации (продаж) выбран метод начисления
286. Расчет отклонений от стоимости по учетным ценам при учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости производится по:
- A. партиям готовой продукции, подлежащей отгрузке покупателям
 - B. однородным группам готовой продукции
 - C. всей готовой продукции
 - D. каждому наименованию готовой продукции
287. Превышение нормативной себестоимости над фактической списывается проводкой:
- A. Дебет 40, Кредит 43 (сторно)
 - B. Дебет 43, Кредит 40 (сторно)
 - C. Дебет 90, Субсчет 2, Кредит 40
 - D. Дебет 40, Кредит 90, Субсчет 1

288. Превышение фактической себестоимости над нормативной списывается проводкой:
- А. Дебет 40, Кредит 43
 - В. Дебет 43, Кредит 40
 - С. Дебет 90, Субсчет 2, Кредит 40
 - Д. Дебет 40, Кредит 90, Субсчет 1
289. Расходы на рекламу в организации сферы материального производства:
- А. 90
 - В. 44
 - С. 26
 - Д. 25
290. Расходы на упаковку готовой продукции промышленных организаций списываются проводкой:
- А. Дебет 90, Субсчет 2, Кредит 44 – полностью по окончании месяца
 - В. Дебет 90, Субсчет 2, Кредит 44 – частично, в порядке распределения
 - С. Дебет 26, Кредит 44 – частично, в порядке распределения
 - Д. Дебет 26, Кредит 44 – полностью по окончании месяца
291. Признание выручки от продажи готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг отражается в учет проводкой:
- А. Дебет 62, Кредит 51
 - В. Дебет 62, Кредит 90, Субсчет 1
 - С. Дебет 90, Субсчет 1, Кредит 62
 - Д. Дебет 51, Кредит 62
292. Накладная (либо иной аналогичный первичный учетный документ) на отпуск готовой продукции должен выписываться в:
- А. двух экземплярах
 - В. трех экземплярах

- С. четырех экземплярах
 - Д. необходимом количестве экземпляров
293. В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью считаются:
- А. расходами по обычным видам деятельности
 - В. прочими расходам
 - С. операционными расходами
294. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной:
- А. величине оплаты
 - В. величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности
 - С. договорной стоимости
295. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, признаются в составе:
- А. расходов по обычным видам деятельности
 - В. прочих расходов
 - С. операционных расходов
296. Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета, отражаются по дебету:
- А. Счета 91
 - В. Счета 20
 - С. Счета 84
 - Д. Счета 97
297. Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.), признаются:

- А. чрезвычайными расходами
 - В. прочими расходами
 - С. расходами по обычным видам деятельности
298. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров принимаются к бухгалтерскому учету в суммах:
- А. присужденных судом или признанных должником
 - В. присужденных судом
 - С. в соответствии с условиями договора
299. Признается ли выручка в бухгалтерском учете, если расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, не могут быть определены:
- А. если все иные условия выполнены, то признается
 - В. да
 - С. нет
300. Аннулирование акционерным обществом выкупленных акций по номинальной стоимости отражается бухгалтерской записью:
- А. Д-т сч 75 «Расчеты с учредителями», К-т сч 80 «Уставный капитал»
 - В. Д-т сч 80 «Уставный капитал», К-т сч 81 «Собственные акции (доли)»
 - С. Д-т сч 81 «Собственные акции (доли)», К-т сч 80 «Уставный капитал»
 - Д. Д-т сч 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», К-т сч 80 «Уставный капитал»
301. Счет 90 «Продажи» закрывается по всем субсчетам:
- А. перед составлением квартальной отчетности
 - В. перед составлением годовой отчетности
 - С. ежемесячно
302. Доходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, отражаются:

- A. по дебету 90
 - B. по кредиту 91
 - C. по кредиту 90
 - D. по кредиту 84
303. Бухгалтерская запись Дебет 76 Кредит 91 означает:
- A. поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций
 - B. поступления от продажи основных средств
 - C. поступления от продажи товара
304. Организации – плательщики экспортных пошлин открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин:
- A. могут
 - B. не могут
 - C. такого субсчета Планом счетов не предусмотрено
305. Все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» :
- A. закрываются ежемесячно
 - B. закрываются по окончании отчетного года
 - C. никогда не закрываются
306. Постоянные разницы возникают в результате:
- A. превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам
 - B. применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль
 - C. применения разных способов признания коммерческих расходов в себестоимости проданных услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения

307. Для целей бухгалтерского учета организация осуществляет начисление амортизации линейным способом, а для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль – нелинейным методом. В данном случае возникает в бухгалтерском учете:
- А. постоянная разница
 - В. налогооблагаемая временная разница
 - С. вычитаемая временная разница
308. Имущество, полученное на ответственное хранение, на забалансовых счетах отражается в оценке:
- А. по рыночным ценам
 - В. по ценам, указанным в первичных документах
309. Основные средства, полученные по договору лизинга, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»:
- А. в соответствии с условиями договора лизинга
 - В. в соответствии с положениями учетной политики
 - С. в любом случае, независимо от условий
310. В какой оценке отражаются основные средства, полученные по договору лизинга, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»:
- А. в оценке, указанной в договоре
 - В. по остаточной стоимости
 - С. по рыночной стоимости
311. Товарно-материальные ценности учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»:
- А. по согласованной стоимости
 - В. по рыночной стоимости
 - С. в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в счетах, или в платежных требованиях

312. Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» используется:
- А. организациями-комиссионерами
 - В. организациями-комитентами
 - С. организациями – цессионариями
313. Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» используется:
- А. организациями-подрядчиками
 - В. организациями-заказчиками
 - С. организациями-застройщиками
314. На счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» задолженность должна учитываться за балансом:
- А. в течение трех лет с момента списания
 - В. в течение всего срока деятельности организации
 - С. в течение пяти лет с момента списания
315. Товары оплачены и проданы, но в связи с техническими причинами, не зависящими от продавца, оставлены на складе поставщика, однако потом покупатель вывез приобретенные товары. У поставщика данные товары после перехода права собственности на них к покупателю должны быть учены:
- А. на счете 41
 - В. на счете 45
 - С. на счете 002
316. Материалы получены и являются собственностью организации покупателя, но сопроводительные документы не получены. Материалы должны быть приняты на учет:
- А. на счет 10
 - В. на счет 002
 - С. на счет 76

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс.
2. Федеральный закон «Об бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс.
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» – Режим доступа: СПС КонсультантПлюс.
4. Аудит [Текст]: учебник для вузов. / ред.: В. И. Подольский. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2014. – 583 с.
5. Герасимова Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов: учебник /Л. Н. Герасимова. – М.: Юрайт, 2014. – 318 с.
6. Ерофеева В. А. Аудит: учебник и практикум для академического балакавриата. – М.: Юрайт, 2014. – 671 с.
7. Казакова Н. А. Аудит: теория и практика. – М.: Юрайт, 2014. – 385 с.
8. Касьянова С. А. Аудит: учебное пособие. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 174 с.
9. Кеворкова Ж. А. Аудит: схемы, таблицы, комментарии. – М.: Проспект, 2015. – 231 с.
10. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: ИТК Дашков и Ко, 2012. – 688 с.
11. Лебедева Е. М. Аудит. Практикум: учебное пособие / Е. М. Лебедева. – М.: Академия, 2014. – 176 с.
12. Лебедева Е. М. Аудит: учебник / Е. М. Лебедева. – М.: Академия, 2013. – 176 с.

13. Лесина Т. Оценка методов списания МПЗ и их влияние на отчетность // Практическая бухгалтерия. – 2014. – № 7.
14. Парушина Н. В. Аудит. Основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. – М.: Форум, 2015. – 560 с.
15. Савин А. А. Аудит: учебник и практикум. – М.: Юрайт, 2015. – 599 с.
16. Самусенко С. А., Харченко О. Н., Ферова И. С. Аудит: практикум. – М.: КноРус, 2014. – 244 с.
17. Ситнов А. А. Международные стандарты аудита [Текст] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр» / Ситнов А. А. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 239 с.
18. Черных М., Юдина Г. Практический аудит. Ситуационные задачи и тесты. – М.: КноРус, 2011. – 432 с.
19. Аудит материально-производственных запасов // Грандарс: энциклопедия экономиста [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/audit-mpz.html>.
20. Аудиторские процедуры, их состав, виды и порядок проведения // Образования для аудитора [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://audit-educatst.ru>.
21. Инвентаризация материально-производственных запасов // Бизнес Консенсус [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consensus-audit.ru/audit-info/article/buhgalterskij-finansoviy-uchet/7/3/>.
22. Международный стандарт 320 «Существенность в аудите» / Информационные системы Параграф [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://online.zakon.ru/Document/?doc_id=30207845.
23. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности // Кон-

- сультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59561/.
24. Олифинов В. В. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей // Налоговый курьер [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mnk.ru/journal>.
25. Оценка материалов, за которые не нужно платить // Главбух [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/art/16496>.
26. Попель О. Ю. Аналитические процедуры и их значение в аудите // Аудит.ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit.ru>.
27. Что необходимо сделать для перехода на учет «по себестоимости», кроме внесения изменений в учетную политику? / Информационно-правовой портал ГАРАНТ. – <http://www.garant.ru/>.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	3
Раздел 1. Аудит учетной политики	6
Раздел 2. Аудит кассовых операций	29
Раздел 3. Аудит основных средств	34
Раздел 4. Аудит нематериальных активов	50
Раздел 5. Аудит затрат на производство и финансового результата	57
Раздел 6. Аудит финансовой отчетности	79
Список источников	164

Учебное издание

Опарина Светлана Ивановна

Практикум по аудиту

Практикум

Публикуется в авторской редакции

Корректурa, компьютерная верстка
и художественное оформление Филатовой Н. В.

Подписано в печать 05.12.2016.

Тираж 50 экз. Формат 60×90 1/16.

Печ. л. 10,5. Заказ № 180

Московский городской университет управления
Правительства Москвы
107045, Москва, ул. Сретенка, д. 28.

Отпечатано с готового оригинал-макета
в типографии ООО «Антарес»
111020, Москва, Юрьевский пер., д. 13а, стр. 5.