Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«КРЫМСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В. И. ВЕРНАДСКОГО»
Гуманитарно-педагогическая академия
Экономико-гуманитарный колледж

Методические рекомендации

ПП 04.01 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля»

Специальность
38.02.06 Финансы

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Основная задача среднего профессионального образования заключается в формировании творческой личности способной к саморазвитию, самообразованию, инновационной деятельности, умеющей сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность. В этом плане следует признать, что организация самостоятельной работы студентов выступает одним из ключевых вопросов в современном образовательном процессе, формирующим личность студента, его мировоззрение и культуру безопасности, развивающим его способности к самообучению и повышению своего профессионального уровня.

Под самостоятельной работой студентов сегодня понимается вид учебно-познавательной деятельности по освоению профессиональной образовательной программы, осуществляемой в определенной системе, при партнерском участии преподавателя в ее планировании и оценке достижения конкретного результата.

Целью самостоятельной работы является формирование у обучающихся способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Самостоятельная работа обучающихся по ПП 04.01 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля» заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе и способствует более глубокому усвоению изучаемого курса, формирует навыки исследовательской работы, ориентирует на умение применять полученные теоретические знания на практике.

Разработчик: Костенич Сергей Олегович, преподаватель первой квалификационной категории Экономико-гуманитарного колледжа, Гуманитарно-педагогической академии (филиал) ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского».

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Задание 1. Заполнить таблицу «Классификация методов и процедур финансового контроля и аудита»

Наименование методов и приемов контроля	Основные контрольно-ревизионные процедуры
1. Органолептические методы	
?	?
…	…
II. Расчетно-аналитические методы	
?	?
…	…
III. Документально-информационные методы	
?	?
…	…
IV Методы обобщения и реализация результатов контроля	
?	?
…	…

Задание 2. Заполнить таблицу «Схема основных фаз и процедур аудита финансовой отчетности»

Фазы	Процедуры аудита
Фаза I - Планирование и разработка программы углубленного финансового аудита	1. Составление предварительного плана 2. ? 3. Получение информации об юридических обязательствах клиента 4. ? 5. Установление уровня существенности и оценка приемлемого аудиторского риска и неотъемлемого риска 6. ? 7. ?
Фаза II - Выполнение тестов контроля и процедур проверки на существенность	1. Цикл реализации и получения доходов 2. ? 3. ? 4. ? 5. Финансово-инвестиционный цикл
Фаза III - Выполнение аналитических процедур и подробное тестирования сальдо счетов	1. Обзор условных обязательств 2. ? 3. ? 4. ?
Фаза IV - Завершение углубленного финансового аудита и составление аудиторского отчета	1. ? 2. Представление необходимой информации уполномоченным органам

Задание 3. Водитель получил под отчет денежные средства в размере 200 руб. на командировку в другой город. Срок командировки с 1 октября по 4 октября. 10 октября водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены: чек АЗС на сумму 300 руб., командировочное удостоверение, служебная записка менеджера о предоставлении водителю, на время командировки, полученных менеджером на командировочные расходы денежных средств в сумме 100 руб. для приобретения бензина. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи: Дт 71 – Кт 71 – 100 руб. – переданы подотчетные средства от менеджера водителю; Дт 10 – Кт 71 – 300 руб. – приобретен бензин водителем. Дт 20 – Кт 10 – 300 руб. – списана стоимость бензина. 1. Какие замечания можно отразить в данной ситуации в акте ревизии? 2. Укажите формы первичных документов по оформлению командировочных расходов. 3. Сделайте бухгалтерские записи по акту ревизии. 4. Какое наказание могут повлечь за собой эти нарушения?

Задание 4. Из офиса производственного объединения был украден сканер, принадлежавший организации на праве собственности. Первоначальная стоимость данного основного средства - 25 000 рублей. Сумма начисленной амортизации – 10 000 рублей. НДС, уплаченный при покупке принтера - 5000 рублей, был принят организацией к вычету. При обнаружении факта хищения администрация предприятия обратилась в судебные органы. В результате следственно-розыскных мероприятий виновное лицо было установлено и дело было передано в суд. Суд решил взыскать с виновного ущерб, причиненный организации, в размере рыночной стоимости украденного имущества, равной 30 000 рублей. 1. Какие записи могут быть сделаны в бухгалтерском учете производственного объединения 2.Какие доходы и расходы будут включены в состав внереализационных доходов и расходов в налоговом учете 3.Сколько составит налогооблагаемая база для прибыли

Задание 5. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50000 руб., установлен факт не оприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации 180000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Помимо этого, выявлено, что на балансе организации с 2015 г. числятся три фрезерных станка стоимостью 40000 руб. каждый, станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть произведен, так как невозможно достать запасные части к станкам. Необходимо: А) сделать записи в акте ревизии по предложенной ситуации; Б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями; В) указать ревизионные мероприятия, которые необходимо провести при ревизии основных средств в организации.

Задание 6. В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации. 1.

Отразите перечисленные операции бухгалтерскими записями. 2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации.

Задание 7. Правомерны ли действия ревизора. 3. Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:- под отчет – 600 руб. – на основании письменной записки главного бухгалтера; - на выплату заработной платы – 12 000 руб. – на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации. Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников; оставшиеся неполученные деньги в сумме 6000 руб. сдал в банк. В конце два кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный – на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию. Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи – 2000 руб. и судебных издержек – 300 руб. 1. Отразите перечисленные операции бухгалтерскими записями. 2. Укажите нарушения кассовой дисциплины.

Задание 8. Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты: а) недостача поставок олифы составила 21000 руб.; б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб. Поставщику была предъявлена претензия, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте приемки материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии списана на убытки. Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа. 1. Какие правила были нарушены товароведом. 2. Определите сумму ущерба. 3. Отразите эти операции бухгалтерскими записями.

Задание 9. Водитель получил под отчет денежные средства в размере 100 руб. на командировку в другой город, срок командировки с 5 февраля по 7 февраля. 15 февраля водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены чек АЗС от 13 февраля на сумму 240 руб., служебная записка экспедитора о предоставлению водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 140 руб. для приобретения бензина. Решением технической службы признан перерасход бензина на 40 руб. Ревизором данный перерасход взыскан с водителя. 1. Какие замечания можно отразить в акте ревизии. 2. Укажите первичные документы по данным операциям. 3. Сделайте бухгалтерские записи по акту ревизии.

Задание 10. В ходе ревизионной проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб. приходно-кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №1 – 30000 руб., приходно-кассовый ордер №152 на сумму выручки операционной кассы №2 – 27000 руб., расходно-кассовый ордер №137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44800 руб. В объяснительной записке кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимообразно, до зарплаты: Смирновой Т.П. (продавец) – 200 руб., Белкиной О.Ф. (рабочая) – 40 руб., Крыловой С.С. (кассир-операционист) – 10 руб. По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день зарплаты. Каковы должны быть выводы ревизора при анализе данной ситуации?

Задание 11. Аудит расчетов с учредителями

В бухгалтерском учете ООО «Колосок» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны следующие проводки: 10.01.2017 г. Дт 75 Кт 80 – 34 223 –

отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал; 10.01.2017 г. Дт 50 Кт 75 – 3 421 (Приходный кассовый ордер № 1 от 10.01.2015 г.) – поступил вклад в уставный капитал от Иванова Г.В.;10.01.2017 г. Дт 01 Кт 80 – 17 112 (акт приема-передачи № 2 от 10.01.2015 г.) – поступил вклад от ООО «Заря»; 10.01.2017 г. Дт 68 Кт 19 – 2 852 – отнесен НДС на расчет с бюджетом; 10.01.2017 г. Дт 51 Кт 75 – 13 690 (выписка банка, платежное поручение № 20) – поступил вклад в уставный капитал от ООО «Янтарное».

По данным задания требуется:

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал. Результаты систематизировать в таблице

2. Проверить правильность ведения учета. Результаты оформить в ведомость выявленных ошибок и нарушений.

Задание 12. Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен бытьсформирован путем взноса доли российского участника в сумме 300 000 руб. и иностранного участника вразмере 10 000 долл. США. Учредительные документы подписаны 4 января 2017 г. Курс доллара на датуподписания учредительных документов 56,86 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января 2017 г., курс доллара на эту дату составлял 60,00 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Д-т 75-1, К-т 80 — 618 600 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал(300 000 + (10 000 • 31,86)). Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задание 13. августе отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в формематериалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью предприятия.

По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток. В учете были сделаны записи:

Д-т 84, К-т 75-2 — 8000 руб. — начислены дивиденды акционерам — не работникам предприятия;

Д-т 75-2, К-т 10 — 8000 руб. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

Д-т 84, К-т 70 — 10 000 руб. — начислены дивиденды акционерам — работникам предприятия;

Д-т 70, К-т 10 — 10 000 руб. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия.

Оцените ситуацию.

Задание 14. Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 13 500 руб. вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизационные отчисления составили 11 800руб., а по второму — 12 000 руб. В акте на ликвидацию указаны причины неполной амортизации — несвоевременное проведение ремонтов. Акт утвержден руководителем. За демонтаж основных средств начислена заработная плата рабочим в размере 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 40 руб. и запасных частей на 95 руб. Результат в сумме 3 065 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задание 15. При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете, аудитором установлено, что 25 декабря отчетного года была произведена продажа объекта основных средств (согласно договору и дате приемки-передачи) стоимостью 60 000 руб. Первоначальная стоимость объекта — 50 000 руб., износ — 8 000 руб. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не нашла отражения в учетных документах по состоянию на 31

декабря отчетного года.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задание 16. Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года предприятием были приняты безвозмездно переданные ей основные средства на сумму 150 300 руб. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120 000 руб.

В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Д-т 70, К-т 91-1 — 120 000 руб. — выплачена начисленная ранее заработная плата;

Д-т 91-2, К-т 01 — 150 300 руб. — списаны основные средства;

Д-т 91-9, К-т 91-1 — 30 300 руб. — определен финансовый результат.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задание 17. Предприятием был приобретен объект основных средств за 19 200 руб., расходы по его транспортировке составили 1 200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 руб.

В учете сделаны бухгалтерские проводки:

Д-т 08, К-т 60 — 16 000 руб. — акцептован счет поставщика;

Д-т 19, К-т 60 — 3 200 руб. — отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д-т 20, К-т 60 — 1 000 руб. — списаны транспортные расходы по доставке;

Д-т 19, К-т 60 — 200 руб. — отражен НДС на транспортные расходы;

Д-т 20, К-т 60 — 600 руб. — списана стоимость погрузочноразгрузочных работ;

Д-т 19, К-т 60—120 руб. — отражен НДС на стоимость погрузочноразгрузочных работ,

Д-т 01, К-т 08 — 16 000 руб. — введен в эксплуатацию объект основных средств.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задание 18. 17 октября предприятием в банке были получены 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчёт. 19 октября в банке получены 120 000 руб. на выдачу заработной платы. В течение трёх дней заработная плата была выплачена.

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

Задание 19. Инвентаризация материально-производственных запасов

На складе материалов по состоянию на 01.10.2017 г. инвентаризацией выявлены следующие результаты

Материал	Ед. изм.	Цена	Остатки по данным учета		Фактические остатки	
			количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.
Средства защиты растений	ц.	1660,00	16	26 560,00	16	26 560,00
Семена подсолнечника	ц	3730,00	12,25	45 692,50	12,25	45 692,50
Зерно пшеницы	ц.	418,00	21	8778,00	21	8778,00
Биодобавки	л	320,00	1	320,00	1	320,00
Сенаж из многолетних бобовых трав	кг	11,00	86	946,00	76	836,00
Сенаж из злаковых трав	кг	8,00	34	272,00	39	312,00
Органические удобрения	кг	270,92	100	27 091,67	110	29 801,20
Бумага	пачка	50,45	37	1866,67	37	1866,67
Папки файловые	шт	5,00	766	3833,33	766	3833,33
Лампы	шт	21,00	50,0	1050,00	50,0	1050,00
Неорганические удобрения	кг	348,00	22	7656,00	10	3480,00
Сено	кг	11,00	395,5	4350,50	395,5	4350,50
Ламинат	м кв.	250,00	15	3750,00	15	3750,00
ИТОГО	X	X	X	132 166,67	X	130 630,20

Решением инвентаризационной комиссии недостача удобрений и сенажа многолетних трав отнесена на производственные затраты проводкой Дт 20 Кт 10, излишек сенажа из злаковых трав и удобрений зачтен в состав доходов проводкой Дт 10 Кт 91.

Норма естественной убыли по сенажу многолетних трав составляет 1 кг. Сенаж из многолетних бобовых и злаковых трав поступили от одного поставщика, относятся к одной и той же группе.

Рыночная цена сенажа многолетних трав составляет 12,5 руб., сенажа злаковых трав - 17,0 руб., органических удобрений — 280 руб., неорганических удобрений — 355 руб.

По приказу руководителя предприятия в случае выявления недостачи материально-производственных запасов сумму недостачи удерживают из заработной платы виновных лиц. По данным задания требуется:

1. Составить сличительную ведомость, учитывая, что данные бухгалтерского учета и фактические остатки указаны верно.
2. Проверить правильность корреспонденции счетов.
3. Определить сумму материального ущерба.
4. В случае выявления нарушения рассчитать штрафные санкции

Задание 20. Проверка синтетического учета расчетов с персоналом по оплате труда

Цель задания: усвоить порядок проведения проверки синтетического учета расчетов с персоналомпо оплате труда.

Учебный материал для выполнения задания:

а) согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь 2017 г. в бухгалтерском учетеделаны следующие записи:

Дт 26-1 Кт 70 - 65273 руб.— начислена заработная плата повременно работникам административно-управленческого персонала (АУП);

Дт 20 Кт 70 - 29658 руб.— начислена сдельная заработная плата основным производственным рабочим;

Дт 26-1 Кт 70 - 22845 руб.— начислена премия работникам АУП;

Дт 20 Кт 70 - 7392 руб.— начислена премия основным производственным рабочим;

Дт 69 Кт 70 - 12800 руб.— начислено пособие по временной нетрудоспособности;

Дт 26-1 Кт 70 - 6083 руб.— начислено за время пребывания в отпуске;

Дт 84 Кт 70 - 5000 руб.— начислена материальная помощь;

Дт 70 Кт 68 - 16401 руб.— начислен налог на доходы физических лиц

б) согласно Главной книге на 01.09.2009 г. числится кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналомпо оплате труда» в сумме 153060 руб. Сальдо на 01.10.17 г. 132650 руб.

Задание 21. В ходе аудиторской проверки главный бухгалтер аудируемой организации предоставил аудитору учетные регистры, согласно которым остатки на конец отчетного года по счетам учета финансовых результатов составляют:

90.1 «Выручка от продаж» — 5 040 000 руб.;

90.2 «Себестоимость продаж» — 4 114 860 руб.;

90.3 «НДС» - 840 000 руб.;

91.1 «Прочие доходы» — 272 000 руб.;

91.2 «Прочие расходы» — 194 200 руб.;

99.2 «Прочие расходы» — 71 000 руб. На основании вышеприведенных остатков бухгалтер рассчитал величину налога на прибыль — 32 588 руб. и осуществил реформацию баланса, произведя следующую бухгалтерскую запись: Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» кредит 99 «Прибыли (убытки)» на сумму 59 352 руб.

Какие аудиторские процедуры должен осуществить аудитор для проверки правильности: расчета налога наприбыль; произведенной бухгалтерской записи. Корректны ли бухгалтерские записи аудируемого лица?

Критерии оценивания

Оценка «Отлично» (90-100) выставляется, если дан конструктивный анализ рассматриваемой ситуации (конструктивный вариант реагирования) и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей.

Оценка «Хорошо» (75-89) выставляется в случае, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении демонстрируется отношение к ситуации, но предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

Оценка «Удовлетворительно» (53-74) выставляется, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

Оценка «Неудовлетворительно» (0-52) выставляется, если вариант ответа отсутствует или предложенный вариант является антипедагогическим. Предлагается такой вариант решения, при котором проявляющиеся трудности и проблемы усилятся.