

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

С.В. Панкова

(подпись, расшифровка подписи)

"28" февраля 2017 г.

ПРОГРАММА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год набора 2017

1430748, 1430749

1430748, 1430749

1 Общие положения

Целью государственной итоговой аттестации является установление соответствия результатов освоения обучающимися образовательной программы, разработанной в Оренбургском государственном университете соответствующим требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) и оценки уровня подготовленности выпускника к самостоятельной профессиональной деятельности.

В результате освоения образовательной программы обучающийся должен овладеть следующими компетенциями:

Код	Наименование компетенции	Вид государственного испытания, в ходе которого проверяется сформированность компетенции	
		государственный экзамен	защита ВКР
общекультурными компетенциями (ОК):			
ОК-1	способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции		+
ОК-2	способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции		+
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности		+
ОК-4	способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия		+
ОК-5	способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия		+
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности		+
ОК-7	способностью к самоорганизации и самообразованию		+
ОК-8	способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности		+
ОК-9	способностью использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций		+
общепрофессиональными компетенциями (ОПК):			
ОПК-1	способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности		+
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач		+
ОПК-3	способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы		+
ОПК-4	способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность		+
профессиональными компетенциями (ПК):			

Код	Наименование компетенции	Вид государственного испытания, в ходе которого проверяется сформированность компетенции	
		государственный экзамен	защита ВКР
аналитическая, научно-исследовательская деятельность			
ПК-4	способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты		+
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	+	+
ПК-6	способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей		+
ПК-7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет		+
ПК-8	способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии	+	+
учетная деятельность			
ПК-14	способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	+	+
ПК-15	способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	+	+
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и оформлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	+	+
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	+	+
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	+	+

Общая трудоемкость государственной итоговой аттестации составляет 6 зачетных единиц (216 академических часов).

2 Структура государственной итоговой аттестации

Государственная итоговая аттестация по направлению подготовки 38.03.01 Экономика включает:

- государственный экзамен;
- защиту выпускной квалификационной работы (ВКР).

3 Содержание государственного экзамена

3.1 Основные дисциплины образовательной программы и вопросы, результаты освоения которых имеют определяющее значение для профессиональной деятельности выпускника и обеспечивают формирование соответствующих компетенций, проверяемых в процессе государственного экзамена

В процессе государственного экзамена проверяются результаты освоения профилирующих дисциплин образовательной программы, освоение которых имеет определяющее значение для аналитической, научно-исследовательской и учетной деятельности выпускника и обеспечивает формирование соответствующих компетенций. В частности, раздел «Бухгалтерский учет» включены дисциплины: Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерский управленческий учет, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Бухгалтерское дело, Автоматизированное рабочее место бухгалтера. Раздел «Экономический анализ» включает содержание курсов: Комплексный анализ хозяйственной деятельности, Управленческий анализ в отраслях. В раздел «Аудит» включены вопросы по дисциплине «Аудит», «Аудит налогообложения».

Раздел 1 «Бухгалтерский учет»

«Б.1.В.ОД.4 Бухгалтерский финансовый учет»

соответствующие компетенции: ПК-14-17

1. Учет денежных средств: нормативное регулирование, документирование, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками: нормативное регулирование, документирование, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками: нормативное регулирование, документирование, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
4. Учет труда и его оплаты: нормативное регулирование, документирование, порядок начислений и удержаний, учет страховых взносов от начисленной оплаты труда, отражение на счетах бухгалтерского учета
5. Учет долгосрочных инвестиций: состав вложений во внеоборотные активы, документирование, отражение на счетах бухгалтерского учета
6. Учет основных средств: нормативное регулирование, документирование, способы начисления амортизации и учета ремонта, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
7. Учет нематериальных активов: нормативное регулирование, документирование, способы начисления амортизации, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
8. Учет материально-производственных запасов: нормативное регулирование, документирование, способы учета поступления, методы оценки, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
9. Учет финансовых вложений: нормативное регулирование, документирование, показатели оценки, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
10. Учет прямых затрат на производство на промышленных предприятиях: состав затрат, документирование, методы учета, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
11. Учет и распределение косвенных затрат на производство на промышленных предприятиях: состав затрат, документирование, методы учета, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
12. Методы учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)
13. Учет выпуска готовой продукции: документирование, методы учета и оценки, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
14. Учет отгрузки и продажи готовой продукции: документирование, методы учета, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета
15. Учет текущих обязательств по различным налогам: группировка налогов по источникам возмещения, нормативное регулирование, документирование, формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет

16. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности: состав доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, порядок их признания в учете; определение финансового результата и формирование бухгалтерских проводок по его отражению в учете

17. Учет прочих доходов и расходов организации: состав прочих доходов и расходов, определение финансового результата по прочей деятельности, формирование бухгалтерских проводок по его отражению в учете

18. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями: нормативное регулирование, документирование, отражение в учетных регистрах и на счетах бухгалтерского учета

19. Формирование и учет оценочных резервов: состав, нормативное регулирование, документирование, отражение на счетах бухгалтерского учета

«Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский управленческий учет»

соответствующие компетенции: ПК-17

20. Содержание, принципы и назначение управленческого учета

21. Затраты как объект управленческого учета: основные понятия, подходы к классификации затрат.

22. Организация учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности, бюджетирование в системе управления затратами

23. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования

24. Нормативный учет и стандарт-кост на базе полных затрат

25. Учет на базе переменных затрат (директ-костинг)

«Б.1.В.ОД.6 Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

соответствующие компетенции: ПК-17

26. Бухгалтерский баланс: структура, содержание, методика составления

27. Отчет о финансовых результатах: структура, содержание, методика составления

28. Пояснения к бухгалтерской отчетности

«Б.1.В.ОД.11 Бухгалтерское дело»

соответствующие компетенции: ПК-14-17

29. Система нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность

30. Действия главного бухгалтера по формированию информации для отражения в отчетности (финансовой, налоговой и статистической) экономического субъекта

31. Учетная политика, порядок её формирования, применения и изменения

32. Организация учетного процесса на основе характеристики счетов бухгалтерского учета

33. Первичные учетные документы, их состав, классификация и стандартизация, порядок составления, обработки и хранения

34. Особенности бухгалтерского дела на начальной стадии функционирования и при ликвидации предприятия

35. Общий порядок проведения аттестации профессиональных бухгалтеров и аудиторов

«Б.1.В.ОД.15 Автоматизированное рабочее место бухгалтера»

соответствующие компетенции: ПК-8,17

36. Значение и эффективность автоматизации учетного процесса в современных условиях

37. Основные требования к автоматизированному рабочему месту профессионального бухгалтера

38. Критерии выбора программного обеспечения и технических средств автоматизации учетного процесса

39. Особенности организации контроля отчетных данных в условиях компьютерной обработки информации

Примерные ситуационные задачи по разделу 1

Задание 1

Выявите финансовый результат от продажи основного средства в ООО «Прогресс» по следующим данным:

- первоначальная стоимость объекта 200 тыс. руб.;
 - сумма начисленной амортизации к моменту продажи 90 тыс. руб.;
 - заработная плата работников за демонтаж объекта 30 тыс. руб.;
 - договорная стоимость покупателя, включая 132 тыс. руб.
- Оформить решение задачи бухгалтерскими проводками.

Задание 2

Определите стоимость ремонтных работ, составить бухгалтерские записи по отражению данной ситуации на счетах бухгалтерского учета по следующим данным:

- ремонт производственного здания произведен хозяйственным способом;
- стоимость материалов, использованных для ремонта, составила 150 тыс. руб.;
- заработная плата рабочих за ремонтные работы составила 100 тыс. руб.

Задание 3

Оформить бухгалтерские записи с указанием сумм и корреспондирующих счетов по формированию финансового результата в коммерческой организации на основании следующих данных:

- выручка от продажи готовой продукции, включая сумму НДС составила 354 тыс. руб.;
- фактическая себестоимость проданной продукции определена в сумме 250 тыс. руб.
- в оплату проданной продукции покупателем предоставлен простой товарный вексель на сумму 354 тыс. руб.

Задание 4

Распределите косвенные расходы производственного предприятия на продукцию А и Б, результаты расчетов отразите на счетах бухгалтерского учета по следующей ситуации:

- работникам, выпускающим продукцию А, начислена заработная плата на сумму 60 тыс. руб.; продукцию Б - 40 тыс. руб.;
- начислена заработная плата работникам заводоуправлению в отчетном периоде в сумме 70 тыс. руб.;
- начислена амортизация по объектам общехозяйственного назначения в сумме 5 тыс. руб.;
- отпущены канцтовары в плановый отдел на сумму 3 тыс. руб.;
- списаны командировочные расходы руководителя организации в сумме 15 тыс. руб.;
- расходы на рекламу производимой продукции составили 7 тыс. руб.

Задание 5

Определите субсчета к счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» для отражения в рабочем плане счетов экономического субъекта для учета расчетов по платежам в бюджет. Организация применяет общий режим налогообложения, имеет наемных работников, не выпускает подакцизных товаров, имеет собственные транспортные средства, земельный участок и очистные сооружения. При разработке рабочего плана счетов необходимо учесть, что в ходе хозяйственной деятельности применяется ПБУ 18/02.

Задание 6

Составьте карту компетенций профессионального бухгалтера, в которую необходимо включать следующие разделы:

- профессиональные навыки;
- коммуникативные навыки;
- организационные навыки;
- управленческие навыки;
- психологические знания и навыки.

Задание 7

Исходная информация для выполнения задания:

- предприятие производит и продает изделие А;
- объем продаж в месяц 45000 ед.;
- изделия продаются по цене 25 руб. за единицу;
- переменные затраты на единицу изделия - 18 руб.;
- постоянные затраты - 280000 руб.

Рассчитайте следующие показатели:

- количество изделий в точке безубыточности;
- порог рентабельности и запас финансовой прочности;
- объем изделий для продажи, чтобы предприятие получило прибыль в сумме 56000 руб.

Задание 8

Отразите на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующие факты хозяйственной жизни:

В отчетном периоде ООО «Вега» продано готовой продукции на сумму 240000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.). Себестоимость проданной продукции составила 150 000 руб. Общехозяйственные расходы за отчетный период - 16 000 руб.

Учетной политикой ООО «Вега» установлено, что общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость продаж.

Раздел 2 « Анализ хозяйственной деятельности»

«Б.1.В.ОД.7 Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

соответствующие компетенции: ПК-5

1. Методы экономического анализа, их классификация и условия применения
 2. Роль экономического анализа в разработке бизнес-плана и мониторинге его выполнения.
- Сбалансированность основных финансовых показателей бизнес- плана
3. Анализ основных средств: цели, источники информации, оценка состояния, движения и эффективности использования
 4. Анализ материальных ресурсов: цели, источники информации, оценка обеспеченности и эффективности использования. Методы оптимизации материальных запасов
 5. Анализ трудовых ресурсов: цели, источники информации, оценка обеспеченности и эффективности их использования
 6. Анализ объема производства и продажи продукции. Оценка факторов, влияющих на динамику выпуска и продажи продукции
 7. Анализ показателей налоговых издержек и налоговой нагрузки
 8. Анализ продукции по составу, качеству и конкурентоспособности
 9. Содержание маркетингового анализа деятельности коммерческой организации и характер управленческих решений, в обосновании которых используются его результаты
 10. Анализ влияния производственных ресурсов на объем продукции
 11. Методы анализа общей величины затрат и себестоимости продукции
 12. Анализ взаимосвязи затрат, объема деятельности и прибыли. Методы анализа безубыточности.
 13. Выявление и комплексная оценка резервов повышения эффективности деятельности организации
 14. Цели, содержание и объекты анализа финансового состояния организации
 15. Общая оценка структуры имущества организации и источников его по данным баланса.
- Разработка аналитического баланса
16. Методика анализа состава, структуры и динамики активов организации
 17. Методы анализа в управлении запасами, финансовые последствия снижения их уровня
 18. Анализ источников формирования собственного капитала и факторов его роста. Оценка чистых активов.
 19. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности организации. Обоснование и выбор кредитной политики коммерческой организации
 20. Система показателей анализа и оценки финансовых результатов деятельности организации; факторный анализ прибыли от продаж
 21. Анализ деловой активности на основе расчета и оценки показателей оборачиваемости (отдачи) ресурсов
 22. Анализ деловой активности на основе расчета и оценки показателей рентабельности
 23. Анализ показателей рентабельности: цели, источники информации, моделирование и оценка результатов
 24. Факторный анализ прибыли от продаж

«Б.1.В.ОД.13 Управленческий анализ в отраслях»

соответствующие компетенции: ПК-5

25. Анализ товарооборота по составу, видам и формам оборота
26. Анализ состояния и эффективности товарных запасов
27. Факторный анализ товарооборота
28. Факторный анализ урожайности сельскохозяйственных культур и агротехнических мероприятий.
29. Анализ динамики и структуры производства продукции растениеводства
30. Анализ структуры стада животных и его экономическая оценка
31. Анализ эффективности использования земельных ресурсов
32. Анализ кормовой базы, расчет неиспользованных резервов увеличения продукции животноводства
33. Анализ показателей обеспеченности сельхозпредприятий основными производственными фондами и эффективность их использования
34. Особенности анализа деятельности организаций-подрядчиков

Примерные ситуационные задачи по разделу 2

Задание 1

Сравните динамические ряды товарной и реализованной продукции по следующим данным:

Годы	Товарная продукция, тыс. руб.	Темпы роста, %		Реализованная продукция, тыс. тонн	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
2013	11,5			7,4		
2014	11,3			8,8		
2015	9,9			7,0		
2016	10,4			9,1		
2017	12,0			9,2		

Сделайте обобщающий вывод об изменении динамики запасов готовой продукции.

Задание 2

На основании следующих исходных данных:

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	156128	154789		
2. Численность персонала, чел.	709	698		
3. Производительность труда, тыс. руб./чел.	?	?		

Определите производительность труда работников промышленного предприятия, темпы роста показателей объема выпуска, численности персонала, производительности труда.

Обозначьте экстенсивный и интенсивный факторы использования труда.

Определите долю прироста выпуска за счет экстенсивного и интенсивного факторов. Рассчитайте количество условно высвобожденных или дополнительно привлеченных работников.

Обобщите полученные результаты.

Задание 3

На основании следующих исходных данных:

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	156128	154789		
Фонд заработной платы, тыс. руб.	19672	18265		
Зарплатоемкость				
Объем выпуска на 1 руб. зара-				

ботной платы				
--------------	--	--	--	--

1. Рассчитайте фонд заработной платы работников промышленного предприятия.
2. Определите зарплатоемкость (фонд заработной платы на 1 руб. выпуска продукции).
3. Рассчитайте объем выпуска на 1 руб. заработной платы.
4. Определите темпы роста указанных показателей.
5. Определите сумму относительной экономии или перерасхода средств на оплату труда.
6. Сделайте обобщающий вывод.

Задание 4

Рассчитайте показатели, характеризующие эффективность (рентабельность) хозяйственной деятельности по цифровым данным предложенного на экзамене для расчета Отчета о финансовых результатах условного предприятия.

Охарактеризуйте сущность и значения рассчитанных коэффициентов рентабельности.

Сделайте обобщающие выводы по полученным результатам

Задание 5

Рассчитайте показатели, характеризующие ликвидность организации, на основании цифровых данных предложенного на экзамене для расчета Отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) условного предприятия.

Охарактеризуйте сущность, методику расчета и значения рассчитанных коэффициентов ликвидности.

Сделайте обобщающие выводы по полученным результатам.

Задание 6

Рассчитайте показатели, характеризующие платежеспособность организации, на основании цифровых данных предложенного на экзамене Отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) условного предприятия.

Охарактеризуйте сущность, методику расчета и значения рассчитанных коэффициентов платежеспособности.

Сделайте обобщающие выводы по полученным результатам

Раздел 3 «Аудит»

«Б.1.В.ОД.8 Аудит»

соответствующие компетенции: ПК-5,15

- 1 Цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 2 Обязательный и инициативный аудит. Сущность и назначение. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
- 3 Внутренний аудит, его цели и задачи. Использование в процессе аудита работы внутреннего аудитора и другого аудитора.
- 4 Сопутствующие услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, их назначение и краткая характеристика.
- 5 Финансовый контроль в Российской Федерации. Классификация видов финансового контроля. Роль и место аудита в системе государственного финансового контроля
- 6 Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
- 7 Саморегулируемые организации аудиторов.
- 8 Международные стандарты аудиторской деятельности, их группировка и назначение.
- 9 Организация специальной подготовки и аттестации аудиторов. Права и обязанности аудитора.
- 10 Подготовительный этап аудиторской проверки. Согласование условий аудиторских заданий. Понимание деятельности аудируемого лица.
- 11 Система внутреннего контроля аудируемого лица (понятие, назначение, инструменты и процедуры) и ее оценка аудитором.
- 12 Планирование аудита в соответствии с международными стандартами аудита. План и программа аудиторской проверки.
- 13 Существенность: понятие, значение и порядок определения уровня существенности

- 14 Аудиторский риск: понятие, компоненты; факторы, влияющие на риск. Взаимосвязь и влияние рисков на уровень существенности.
- 15 Аудиторская выборка. Методы отбора элементов выборки.
- 16 Аудиторские доказательства: понятие, виды, оценка надежности и методы их получения
- 17 Аудиторская документация
- 18 Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита.
- 19 Использование в процессе аудита информации эксперта.
- 20 Оценка аудитором результатов аудита. Интерпретация аудитором финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности для цели подготовки аудиторского заключения
- 21 Аудиторские заключения: виды, состав, порядок составления.
- 22 Сообщение информации аудитором руководству аудируемого лица и лицам, ответственным за корпоративное управление, для принятия ими управленческих решений.
- 23 Аудит уставного капитала: цель, нормативная база, источники информации, план и программа, проверка бухгалтерских проводок по учету источников, типичные ошибки
- 24 Аудит кредиторской задолженности: цель, нормативная база, источники информации, план и программа, проверка бухгалтерских проводок по учету финансовых обязательств, типичные ошибки
- 25 Аудит основных средств: цель, нормативная база, источники информации, план и программа, типичные ошибки
- 26 Аудит запасов: цель, источники информации, план и программа, проверка бухгалтерских проводок по итогам инвентаризации, типичные ошибки
- 27 Аудит финансовых результатов: цель, нормативная база, источники информации, план и программа, типичные ошибки

«Б.1.В.ОД.14 Аудит налогообложения»

соответствующие компетенции: ПК-5,17-18

28. Состав налоговой отчетности (налоговых деклараций), ее анализ аудитором с целью определения объектов аудита
29. Проверка учетной политики в целях налогообложения на соответствие законодательству, законности и рациональности применяемых в организации методов налогового планирования
30. Проверка рабочего плана счетов и отражения на счетах бухгалтерского и налогового учета операций с объектами налогообложения.
31. Обобщение, интерпретация и оценка аудитором налоговой отчетности (налоговых деклараций) для информирования руководства аудируемого лица о результатах аудита и принятия руководством аудируемого лица соответствующих управленческих решений
32. Программа проверки налога на прибыль: цель, нормативная база, источники информации, проверка отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, проверка налогового учета доходов и расходов и налоговых разниц.
33. Проверка облагаемых НДС оборотов при реализации товаров, работ, услуг и прочей реализации. Проверка отражения на счетах бухгалтерского учета начисленного с реализации НДС.

Примерные ситуационные задачи по разделу 3

Задание 1

При проведении аудита необходимо:

- проанализировать бухгалтерскую отчетность аудируемого лица и выбрать базовые показатели для расчета уровня существенности;
- рассчитать уровень существенности по следующим базовым показателям, отраженным в бухгалтерской отчетности.

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, т.р.	%
Балансовая прибыль	286	5
Валовой объем реализации без НДС	1675	2
Валюта баланса	4563	2
Собственный капитал	1350	10
Общие затраты предприятия	1586	2

Для расчета уровня существенности рекомендуется использовать методику, представленную в Приложении к Правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.1998 г., протокол №2).

Задание 2

Составьте рабочий документ аудитора, содержащий информацию об аудиторских доказательствах, полученных аудитором в следующей ситуации.

При проверке оприходования основных средств аудитор рассматривает следующие документы, отражающие эту операцию:

- Акт приема - передачи с указанием первоначальной стоимости в размере 2 584 500 рублей;
- Счет-фактуру и накладную поставщика с указанием стоимости приобретаемого основного средства в размере 2 500 000 рублей (без НДС).

При составлении рабочего документа укажите размер отклонений и предполагаемые причины их возникновения. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операцию, о которой свидетельствуют указанные документы.

Задание 3

Составьте рабочий документ аудитора, содержащий информацию об аудиторских доказательствах, полученных аудитором в следующей ситуации.

При проверке выбытия основных средств аудитор рассматривает следующие документы для подтверждения предпосылки «возникновение» в отношении доходов и расходов, связанных с продажей основных средств:

- Акт приема –передачи с указанием продажной стоимости в размере 5 360 000 (без НДС) рублей;
- Инвентарную карточку с указанием первоначальной стоимости 6 000 000 рублей (без НДС), амортизации в размере 400 000 рублей;
- Договор купли-продажи с указанием цены сделки 5 360 000 рублей.

При составлении рабочего документа укажите размеры отклонений и предполагаемые причины их возникновения. Отрадите на счетах бухгалтерского учета финансовый результат хозяйственной операции. Укажите, будет ли сформирована сумма налога на прибыль по результатам данной операции. И если да, то какая сумма налога на прибыль будет отражена в налоговой декларации.

Задание 4

Аудитор оценил на этапе планирования присущий (неотъемлемый) риск существенного искажения отчетности «выше среднего» и определил по внутреннему стандарту в процентах на уровне 80%. Риск контроля определен в пределах 40%. Определите РСИ (риск существенного искажения) и риск необнаружения (РН).

Задание 5

Уровень существенности при планировании аудиторской проверки ОАО «Прогресс» определен в размере 3 млн. рублей. На этапе проверки по существу, аудитор обнаружил ранее не оцененные существенные риски искажения отчетности.

Существует ли взаимосвязь между риском существенного искажения и уровнем существенности? Как должен отреагировать на данные обстоятельства аудитор и руководитель проверки?

Задание 6

Востребованной услугой в рамках аудиторской деятельности является услуга налогового консультирования (налогового планирования). Необходимость налогового планирования связана с величиной налогового бремени в различных налоговых юрисдикциях:

$$НБ = НН / ВП * 100\%, \quad (1)$$

где НБ – налоговое бремя;

НН – налоги, начисленные за отчетный (налоговый) период;

ВП – выручка от продаж.

Особенно актуальной проблема налогового планирования является для организаций с налоговым бременем, превышающим 40%. Если же НБ превышает 60%, то рекомендации аудитора, скорее всего, будут направлены на смену деятельности и (или) налоговой юрисдикции.

Рассчитайте налоговое бремя в ООО «Парус» и сформулируйте предполагаемое направление налогового планирования, если показатели деятельности организации за 20XX год следующие:

Выручка от продаж 325 667 т.р., в т.ч. НДС 20%

Налог на прибыль 5 500 т.р., налог на имущество 3 250 т.р., транспортный налог 500 т.р., НДФЛ 5 689 т.р., налог на землю 1800 т.р.

Задание 7

Статья 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения» предполагает наложение штрафов:

- за грубые нарушения в течение одного периода — 10 000 руб.;
- в течение нескольких периодов — 30 000 руб.;
- если занижена налоговая база — 20 процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.

Рассчитайте штрафы, которые будут взысканы налоговым органом с ООО «Парус», если в процессе выездной налоговой проверки выявлены следующие нарушения:

- 1) Грубое нарушение правил учета доходов и расходов в налоговом учете за 2018 и 2019 г.г., выразившееся в отсутствии налоговых регистров;
- 2) Занижение налоговой базы по налогу на прибыль на сумму 500 т.р., и, соответственно, занижение самого налога на прибыль (20% от суммы налоговой базы).

Отразите операцию по начислению штрафов на счетах бухгалтерского учета.

3.2 Порядок проведения государственного экзамена и методические материалы, определяющие процедуру оценивания результатов освоения образовательной программы на этом этапе государственных испытаний

Экзаменационные билеты государственного экзамена разрабатываются методической комиссией по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» на основе Программы государственной итоговой аттестации и утверждаются председателем соответствующей экзаменационной комиссии. Экзаменационные билеты представляют собой комплект вопросов и задач по дисциплинам, выносимым на государственный экзамен. Государственный экзамен проводится членами Государственной экзаменационной комиссии в форме собеседования по вопросам экзаменационного билета. Государственный экзамен проводится в устной форме. На подготовку ответов на вопросы экзаменационного билета отводится не более 45 минут.

При подготовке ответов на вопросы экзаменационного билета студенты могут пользоваться программой государственной итоговой аттестации по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», а также формами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты государственного экзамена определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» означают успешное прохождение государственного аттестационного испытания.

ОТЛИЧНО выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет увязать теорию с практикой, правильно обосновывает принятое решение.

ХОРОШО выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, умеет увязать теорию с практикой, но допускает отдельные неточности.

УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, в ответе допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, допускает незначительные ошибки при выполнении практического задания.

НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно с большими затруднениями

выполняет практические задания, не может дать правильный ответ на дополнительные вопросы, задаваемые по программе курса членами ГЭК.

Ответы студентов оцениваются каждым членом комиссии, а итоговая оценка по пятибалльной системе выставляется в результате закрытого обсуждения. При отсутствии большинства в решении вопроса об оценке, решающий голос принадлежит председателю экзаменационной комиссии по приему итогового экзамена.

Результаты государственного экзамена объявляются в день его проведения после оформления протокола заседания экзаменационной комиссии. Частные критерии определяются при оценке степени сформированности отдельных компетенций согласно картам компетенций (приложение к основной образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»).

3.3 Перечень рекомендуемой литературы для подготовки к государственному экзамену

Основная литература

1. Гетьман В. Г. [под ред.] Бухгалтерский учет : учебник [Электронный ресурс] / Гетьман В. Г. [под ред.] - Электрон. текстовые данные. - ИНФРА-М, - ЭБС Znanium.com, 2017. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=535748> - ЭБС Znanium.com

2. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник [Электронный ресурс] / Г.В. Савицкая - Электрон. текстовые данные.- ИНФРА-М, ЭБС Znanium.com, 2016. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=516525> - ЭБС Znanium.com

3. Парушина Н. В. Кыштымова Е. А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие[Электронный ресурс] / Парушина Н. В. Кыштымова Е. А. - Электрон. текстовые данные. - М.: ИД, ЭБС Znanium.com, 2017. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=546676> - ЭБС Znanium.com

Дополнительная литература

1. Суглобов, А.Е. Аудит налогообложения [Текст]: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" (квалификация (степень) - "магистр") / А. Е. Суглобов, Т.А. Терентьева; под ред. А. Е. Суглобова.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 191 с. - ISBN 978-5-238-02849-1.

3.4 Интернет-ресурсы

1. <http://www.minfin.ru> - Министерство Финансов РФ
2. www.cbr.ru - Банк России (ЦБ)

4 Выпускная квалификационная работа

4.1 Структура выпускной квалификационной работы и требования к ее содержанию и оформлению

Подготовка выпускной квалификационной работы проводится студентом на протяжении заключительного года обучения, является проверкой качества полученных студентом теоретических знаний, практических умений и навыков, сформированных общекультурных и профессиональных компетенций, позволяющих решать профессиональные задачи.

В выпускной квалификационной работе, на основе материалов производственной практики, дается анализ и характеристика проблемы, как правило, на примере конкретной организации, описываются пути ее решения. Выпускная квалификационная работа может основываться на обобщении выполненных ранее студентом курсовых работ и проектов. Подготовка выпускной

квалификационной работы начинается с выбора темы. Тема должна иметь прикладное значение, как правило, учитывать потребности конкретной организации, отвечать современным направлениям развития финансово-экономической сферы. Студентам предоставляется право самостоятельного выбора темы. Он осуществляется исходя из интереса к проблеме, возможности получения конкретной информации бухгалтерского учета и отчетности по избранной теме, а также наличия специальной научной литературы.

При выборе темы студент руководствуется примерным перечнем тем выпускных квалификационных работ, разработанным выпускающей кафедрой. Студент может предложить свою тему, обосновав целесообразность ее разработки.

После выбора темы выпускной квалификационной работы и научного руководителя в пределах запланированного их количества за каждым преподавателем кафедры студенты пишут заявления на имя заведующего кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита с указанием выбранной темы. Заведующий кафедрой определяет, в необходимых случаях, консультанта по разработке отдельных вопросов выпускной квалификационной работы.

Перечень примерных тем выпускной квалификационной работ разрабатывается преподавателями кафедры:

- совместно с представителями организаций, на базе которых студенты работают и (или) проходят производственную (преддипломную) практику и которые заинтересованы в разработке этих тем;

- с учетом практических и (или) научных интересов студентов, включая их участие в научно – исследовательских работах кафедр, внутривузовских и выигранных по конкурсу НИР.

Примерная тематика выпускной квалификационной работ рассматривается на заседании кафедры и утверждается заведующим кафедрой с указанием номера и даты протокола заседания.

Выбор темы выпускной квалификационной работы студентом осуществляется до начала производственной практики (преддипломной), так как при ее прохождении студент должен собрать практический материал для выполнения выпускной квалификационной работы.

Выбранные темы выпускной квалификационной работ утверждаются приказом ректора для каждого студента с указанием научного руководителя. К руководству выпускной квалификационной работой привлекаются высококвалифицированные преподаватели кафедры.

В обязанности научного руководителя входит: - оказание помощи в разработке плана выпускной квалификационной работы;

- разработка задания на подготовку выпускной квалификационной работы;
- оказание помощи студенту в разработке индивидуального графика работы на весь период выполнения выпускной квалификационной работы;

- консультирование студента по подбору источников литературы и фактического материала;
- проведение систематических консультаций со студентом по проблематике работы, оказание ему необходимой методической помощи;

- контроль за ходом выполнения бакалаврской работы в соответствии с установленным графиком;

- отчет на заседаниях кафедры о ходе подготовки выпускниками выпускных квалификационных работ;

- оказание помощи (консультирование студента) в подготовке презентации и доклада для защиты выпускной квалификационной работы;

- предоставление письменного отзыва на выпускную квалификационную работу.

Контроль за ходом выполнения работ, предусмотренных заданием, осуществляется научным руководителем. Одной из форм контроля является регулярное обсуждение руководителем и студентом хода работ по подготовке ВКР. Отставание от установленного графика доводится научным руководителем до заведующего кафедрой и декана факультета.

Структура выпускной квалификационной работы должна включать следующие разделы:

- титульный лист;
- содержание;
- аннотация (на русском и английском языках);
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников;

- приложения.

Аннотация на русском языке должна содержать краткие результаты, полученные в ходе выполнения ВКР. Аннотация на английском языке представляет собой перевод текста аннотации с русского языка. Перевод текста через онлайн-переводчики не допускается.

Введение содержит в сжатой форме все фундаментальные положения, обоснованию которых посвящена выпускная квалификационная работа, в том числе: обоснование выбора темы; актуальность выбранной темы; степень её разработанности; цель и задачи; объект и предмет исследования; круг рассматриваемых проблем. Первичным является объект исследования, вторичным — предмет исследования, в котором выделяется определенная проблемная ситуация.

Основная часть выпускной квалификационной работы включает главы и параграфы в соответствии с логической структурой изложения. Название главы не должно дублировать название темы, а название параграфов - названия глав. Формулировки должны быть лаконичны и отражать суть главы или параграфа.

Основная часть выпускной квалификационной работы должна содержать, как правило, три главы. Первая глава содержит теоретические аспекты исследуемой проблемы. В ней содержится обзор используемых источников информации по теме выпускной квалификационной работы, описание объекта и предмета исследования, различные теоретические концепции, принятые понятия и их классификации, а также своя аргументированная позиция по данному вопросу. В этой главе могут найти место статистические данные, построенные в научные таблицы и графики.

Вторая глава посвящена анализу практического материала, подобранного во время производственной (преддипломной) практики. В ней содержится:

- анализ практического материала по избранной теме за период не менее 3 лет;
- сравнительный анализ с действующей практикой (на примере ряда организаций, отрасли (отраслей), региона (регионов), страны;
- описание выявленных закономерностей, проблем и тенденций развития объекта и предмета исследования;
- оценка эффективности принятых решений.

В ходе анализа используются аналитические таблицы, расчеты, формулы, схемы, диаграммы и графики. В третьей главе рассматриваются и обосновываются направления решения выявленных проблем, предлагаются пути решения исследуемой проблемы; конкретные практические рекомендации и предложения по совершенствованию исследуемых явлений и процессов.

Завершающей частью выпускной квалификационной работы является заключение, которое содержит выводы и предложения из всех трех глав бакалаврской работы с их кратким обоснованием в соответствии с поставленной целью и задачами, раскрывает значимость полученных результатов. При этом выводы не могут подменяться механическим повторением выводов по отдельным главам.

Заключение лежит в основе доклада студента на защите выпускной квалификационной работы.

Список использованных источников должен содержать сведения об источниках, которые использовались при написании бакалаврской работы (не менее 50):

- законы Российской Федерации (в очередности от последнего года принятия к предыдущим);
- указы Президента Российской Федерации (в той же последовательности);
- постановления Правительства Российской Федерации (в той же очередности);
- нормативные акты, инструкции;
- иные официальные материалы (резолюции-рекомендации международных организаций и конференций, официальные доклады, официальные отчеты и др.);
- монографии, учебники, учебные пособия (в алфавитном порядке);
- авторефераты диссертаций (в алфавитном порядке);
- научные статьи, в том числе труды работников выпускающей кафедры (в алфавитном порядке);
- монографии, учебники, научные статьи на иностранном языке (не менее двух источников);
- Интернет-источники.

Приложения включают дополнительные справочные материалы, имеющие вспомогательное значение, например: копии документов, выдержки из отчетных материалов, статистические данные, схемы, таблицы, диаграммы, программы, положения и т.п.

4.2 Порядок выполнения выпускной квалификационной работы

Объем и содержание выпускной квалификационной работы определяется в соответствии с заданием, выдаваемым студенту руководителем до начала написания ВКР.

Сроки выполнения выпускной квалификационной работы определяются учебным планом и графиком учебного процесса. Выпускная квалификационная работа оформляется с соблюдением действующего в университете стандарта СТО «Работы студенческие». Объем выпускной квалификационной работы не должен превышать 70 листов компьютерного текста.

Законченная выпускная квалификационная работа, подписанная студентом, передается руководителю не позднее чем за 10 дней до установленного срока защиты для оформления отзыва. Полностью оформленная выпускная квалификационная работа с письменным отзывом руководителя и листом нормоконтроля не позднее, чем за 14 дней до защиты сдается на кафедру для проверки заведующему кафедрой, который определяет, соответствует ли работа предъявляемым к ней требованиям. О допуске работы к защите заведующий кафедрой делает запись на титульном листе.

До начала защиты выпускных квалификационных работ в государственную экзаменационную комиссию представляются следующие документы:

- распоряжение декана о допуске к защите студентов, выполнивших все требования учебного плана и программ подготовки бакалавров;
- выпускная квалификационная работа в одном экземпляре;
- отзыв руководителя о выполненной выпускной квалификационной работе с оценкой работы.

Работа государственной экзаменационной комиссии проводится в сроки, предусмотренные учебным планом и графиком учебного процесса. График работы государственной экзаменационной комиссии согласовывается с председателем государственной экзаменационной комиссии не позднее чем за месяц до начала работы.

4.3 Порядок защиты выпускной квалификационной работы

Защита выпускной квалификационной работы является завершающим этапом государственной итоговой аттестации выпускника. В процессе защиты выпускной квалификационной работы студент делает доклад об основных результатах своей работы продолжительностью не более 10 минут, затем отвечает на вопросы членов комиссии по существу работы, а также на вопросы, отвечающие общим требованиям к 20 профессиональному уровню выпускника, предусмотренные ОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит». Общая продолжительность защиты выпускной квалификационной работы - не более 30 минут.

За достоверность результатов, представленных в выпускной квалификационной работе, несет ответственность студент – автор выпускной работы.

Решение о присвоении выпускнику степени бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» и выдаче диплома о высшем образовании государственного образца принимает государственная экзаменационная комиссия по положительным результатам государственной итоговой аттестации.

Решения государственной экзаменационной принимаются на закрытых заседаниях простым большинством голосов членов комиссий, участвующих в заседании, при обязательном присутствии председателя комиссии или его заместителя. При равном числе голосов председатель комиссии (или заменяющий его заместитель председателя комиссии) обладает правом решающего голоса.

Присвоение степени бакалавра выпускнику университета и выдача ему диплома об образовании осуществляется при условии успешного прохождения всех установленных видов аттестационных испытаний, включенных в государственную итоговую аттестацию. Студент, не прошедший в течение установленного срока обучения всех аттестационных испытаний, входящих в состав государственной итоговой аттестации, отчисляется из университета, получает академическую справку и, по его просьбе, диплом о неполном высшем образовании.

4.4 Критерии оценивания выпускной квалификационной работы

Результаты защиты ВКР определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» означают успешное прохождение государственного аттестационного испытания.

Оценка «отлично» выставляется за глубокое раскрытие темы, качественное оформление работы, содержательность доклада, наглядное его представление.

Оценка «хорошо» выставляется при соответствии выше перечисленным критериям, но при наличии в содержании работы и ее оформлении небольших недочетов или недостатков в представлении работы при защите.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за неполное раскрытие темы, выводы и предложения, носящие общий характер, отсутствие наглядного представления работы и затруднения при ответах на вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за слабое и неполное раскрытие темы, несамостоятельность изложения материала, выводы и предложения, носящие общий характер, отсутствие наглядного представления работы и ответов на вопросы.

Составители:

Заведующий кафедрой

бухгалтерского учета, анализа и аудита

подпись

расшифровка подписи

З.С. Туякова

Профессор кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита

подпись

расшифровка подписи

С.В. Панкова

Доцент кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита

подпись

расшифровка подписи

Е.В. Саталкина

Заведующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

подпись

расшифровка подписи

З.С. Туякова

Председатель методической комиссии

38.03.01 Экономика

код наименование

подпись

расшифровка подписи

А.М. Балтина

Согласовано:

Декан факультета (директор института)

ФЭФ

наименование факультета (института)

подпись

расшифровка подписи

Е.В. Смирнова

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

подпись

расшифровка подписи

Н.Н. Грицай

Уполномоченный по качеству факультета

подпись

расшифровка подписи

Н.А. Тычинина