



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)**

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Пер. № _1315-20/05

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Направление:
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль):
Учет, анализ и аудит

Новосибирск 2020

Методические указания по выполнению контрольной работы разработаны

Гладковой Татьяной Юрьевной – канд. экон. наук, доцентом, доцентом кафедры Информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Кизь Владимиром Владимировичем – канд. экон. наук, доцентом кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Методические указания по выполнению контрольной работы прошли экспертизу методического отдела

Утверждено на заседании кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

(протокол от «28» января 2020 г. №6).

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	4
РАЗДЕЛ 3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	7
Приложения	22

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Учет и аудит финансовых организаций» предназначена для подготовки магистрантов по направлению 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит» в соответствии с квалификационной характеристикой выпускника магистерской программы. Данная дисциплина является одной из основных и предполагает систематизацию и повторение уже полученных знаний в изучаемой предметной области, а также углубленное изучение аудита на продвинутом уровне.

Контрольная работа по дисциплине «Учет и аудит финансовых организаций» является обязательным элементом системы промежуточного контроля знаний магистрантов, обучающихся в рамках заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит».

Задания, выполняемые магистрантами в процессе решения контрольной работы, составлены с целью систематизации и закрепления теоретических знаний и практических навыков в области учета и аудита финансовых организаций.

Контрольная работа содержит два вида контрольных заданий, в совокупности позволяющих оценить степень соответствия знаний и навыков студента установленным требованиям к уровню подготовки дипломированного специалиста по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учет, анализ и аудит».

Исходя из цели, в процессе выполнения контрольной работы решаются задачи, определяемые спецификой соответствующих заданий.

Задание 1. Ситуационная задача, отражающая требования к необходимому уровню профессиональных умений и навыков, необходимых в профессии бухгалтера и аудитора:

— самостоятельно находить и грамотно использовать информацию нормативного характера из печатных и электронных источников; систематизировать и критически анализировать информацию ненормативного характера;

— выполнять работы, связанные с применением профессиональных стандартов на разных этапах аудиторской проверки.

Задание 2. Тестовые вопросы, отражающие требования к необходимому объему знаний:

— ключевых терминов и понятий, используемых в рассматриваемой предметной области; основных документов (нормативного и ненормативного характера), в которых имеет место трактовка указанных терминов;

— базовых принципов и требований бухгалтерского учета и аудита;

— конкретных аудиторских процедур, выполняемых аудитором в процессе сбора и накопления аудиторских доказательств.

— конкретных способов (правил) ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности финансовых организаций.

К промежуточной аттестации как форме контроля по дисциплине студент допускается при наличии зачета по контрольной работе.

РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

2.1. Этапы выполнения контрольной работы:

1. Изучить настоящее Методическое руководство, при необходимости получить ответы на возникшие вопросы на консультации у преподавателя.

2. Определить свой вариант контрольной работы согласно правилам, установленным в п. 2.2 настоящего Методического руководства.

3. Выполнить контрольную работу в полном соответствии с требованиями к ее содержанию и структуре. Контрольная работа по дисциплине «Учет и аудит финансовых организаций» выполняется в два этапа, каждому из которых соответствует одно задание.

3.1. Ситуационная (практическая) задача №1 предполагают оценку различных сторон аудиторской деятельности и нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность.

Для каждого варианта контрольной работы предусмотрена одна ситуационная задача.

На данном этапе студент должен продемонстрировать умение анализировать нормативных документов, а также практические навыки оценки различных ситуаций.

3.2. Ответы на тестовое задание предполагают применение профессиональных знаний и навыков студента при выборе единственного правильного ответа из предложенных по каждому из десяти вопросов теста, выбранного в соответствии с вариантом контрольной работы.

4. Выполненный текст контрольной работы представить в соответствии со структурой, согласно пункту 2.3.

5. Оформить контрольную работу в соответствии с требованиями внутреннего стандарта НГУЭУ «Оформление письменных студенческих работ».

2.2. Правила выбора варианта работы

Настоящее Методическое руководство содержит 10 (десять) самостоятельных вариантов заданий для выполнения контрольной работы. Вариант определяется студентом по последней цифре номера зачетной книжки, в соответствии с таблицей: Работы, выполненные не по своему варианту, на проверку не принимаются.

Таблица – Порядок выбора варианта контрольной работы

Номер варианта контрольной работы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Последняя цифра номера зачетной книжки обучающегося (студенческого билета)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Контрольная работа оформляется в соответствии с требованиями, установленными внутренним стандартом НГУЭУ «Оформление письменных студенческих работ».

В обязательном порядке обучающиеся должны произвести загрузку выполненной контрольной работы на Образовательный портал НГУЭУ (<https://sdo.nsuem.ru/>) внутри соответствующего дисциплине курса. Контрольная работа загружается обучающимися в срок с начала обучения по дисциплине, но не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала сессии.

2.3. Структура контрольной работы

По структуре контрольная работа должна состоять из следующих элементов:

1) Ситуационная (практическая) часть:

— Содержание заданий и их выполнение в соответствии с требованиями, указанными в тексте задания

2) Тестовая часть

— Содержание 10 (десяти) тестовых заданий варианта (тексты вопросов) и ответ на каждое из заданий.

3) Библиографический список.

2.4. Правила балльной оценки контрольной работы

Для оценки результатов контрольной работы вводится 100-балльная оценочная шкала, которая на заключительном этапе переводится в шкалу “зачтено” или “не зачтено”, которая проставляется на титульном листе контрольной работы и заверяется подписью преподавателя:

В исключительных случаях (процедура апелляции), по распоряжению заведующего кафедрой, преподаватель должен оформить полное (развернутое) оценочное заключение,

содержащее бальную оценку степени соответствия установленным критериям каждого элемента контрольного задания.

Оценочная шкала для итоговой проверки контрольной работы:

Итоговая оценка контрольной работы:	«не зачтено»	«зачтено»
Необходимое количество баллов по 100 бальной шкале:	0-70	свыше 70

Для оценки каждого задания баллы распределяются следующим образом:

Задание № 1:	Ситуационная (практическая) задача	50 баллов
Задание № 2:	Тестовое задание	50 баллов
ИТОГО:		100 баллов

За каждую ситуационную (практическую) задачу, решенную в соответствии с предъявляемыми требованиями, студенту присваивается 35 баллов. Распределение максимально возможного количества баллов по отдельным структурным элементам ответа по задаче приведено в таблице:

Задание № 1: Ситуационная (практическая) задача	Критерии	35 баллов
в том числе по структурным элементам ответа:	Соответствие требованиям законодательства	25
	Самостоятельность и обоснованность	25

Правильный ответ на вопрос теста оценивается в пять баллов. Максимально возможное количество баллов по тестовому заданию – 50 баллов.

Для положительной оценки контрольной работы «зачтено» **необходимо набрать 70 и более баллов** в любой комбинации ответов на задания. В противном случае выставляется неудовлетворительная оценка – «не зачтено».

2.5. Процедура оценки контрольной работы

Установленный срок для проверки контрольных работ – **10 (десять)** календарных дней. Начало срока - дата регистрации в журнале учёта контрольных работ электронного ресурса вуза.

В случае неудовлетворительной оценки по контрольной работе преподаватель пишет рецензию, которая содержит следующие элементы:

- общая характеристика работы в целом и выполненных элементов заданий;
- перечисление невыполненных или выполненных не верно элементов заданий;
- степень самостоятельности студента при написании работы;
- указание на характер ошибок, выявленных при проверке работы.

Рецензия фиксируется и отображается в электронном ресурсе вуза.

2.6. Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа выполняется с применением компьютерных печатающих устройств при использовании текстового редактора Microsoft Office Word. Иллюстративный материал (графики, диаграммы и т. п.) выполняется в Excel.

Титульный лист контрольной работы выполняется по установленной форме (приложение А).

РАЗДЕЛ 3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант № 1

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации аудита формирования и использования пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда

2. Тестовые задания

1. Профессиональные участники рынка ценных бумаг перешли на единый план счетов:

- а) с 2016 года;
- б) с 2017 года;
- в) с 2018 года.

2. Методологической базой единого плана счетов являются:

- а) международные стандарты финансовой отчетности;
- б) российские правила бухгалтерского учета;
- в) нормы Налогового кодекса.

3. Как влияет единый план счетов на роль профессионального суждения:

- а) понижает;
- б) не влияет;
- в) повышает.

4. На счетах 720-729 отражаются доходы и расходы:

- а) отчетного года;
- б) прошлого года;
- в) года, следующего за отчетным.

5. Счета в едином плане счетов делятся на:

- а) активные, пассивные, активно-пассивные;
- б) активные, пассивные, без признака счета;
- в) активные и пассивные.

6. Единый план счетов содержит главы:

- а) А, Б, В, Г;
- б) А, В, С, D, E;
- в) I, II, III.

7. Счет 111 «Дивиденды» относится к:

- а) разделу 1 «Капитал и целевое финансирование»;
- б) разделу 6 «Средства и имущество»;
- в) разделу 7 «Финансовые результаты»;
- г) нет правильного ответа.

8. Счета второго порядка включают:

- а) три знака;
- б) четыре знака;
- в) пять знаков.

9. Наличие остатка на обоих счетах принадлежащих одной паре:

- а) допускается в течение отчетного месяца;
- б) допускается в течение отчетного года;
- в) не допускается.

10. Аналитический учет доходов и расходов осуществляется с использованием:

- а) счетов второго порядка;
- б) символов ОФР;
- в) порядковых номеров лицевых счетов.

Вариант № 2

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации аудита соблюдения налогового законодательства паевым инвестиционным фондом

2. Тестовые задания

1. Какой бухгалтерской записью отражается поступление пенсионных взносов по договору о негосударственном пенсионном обеспечении:

- а) Д-т 20501 - К-т 48301;
- б) Д-т 20501 - К-т 71301;
- в) Д-т 48301 - К-т 71301.

2. Какой бухгалтерской записью отражается увеличение РППО в результате переноса положительного результата размещения средств пенсионных резервов?

- а) Д-т 34801 - К-т 71304;
- б) Д-т 71304 - К-т 34802;
- в) Д-т 71303 - К-т 34801.

3. Пенсионные взносы в негосударственные пенсионные фонды:

- а) учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- б) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- в) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, если они в размере не менее 97 процентов направляются на формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда.

4. Какой бухгалтерской записью отражается перечисление организацией-вкладчиком пенсионных взносов в негосударственный пенсионный фонд в соответствии с договорами о негосударственном пенсионном обеспечении участников-сотрудников данной организации:

- а) Д-т 68 - К-т 51;
- б) Д-т 76 - К-т 51;
- в) Д-т 91 - К-т 51.

5. Какой бухгалтерской записью отражается первоначальное признание аквизиционных расходов по договорам НПО?

- а) Д-т 71306 - К-т 48406;
- б) Д-т 71306 - К-т 48307;
- в) Д-т 35501 - К-т 71305.

6. Какой бухгалтерской записью отражается начисление пенсионных выплат участникам по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении:

- а) Д-т 71302 - К-т 48305;
- б) Д-т 71302 - К-т 48404;
- в) Д-т 48305 - К-т 60301.

7. Отложенные аквизиционные расходы по ОПС относятся на дебет счета:

- а) 35501;
- б) 35401;
- в) 71306.

8. Акционерное общество негосударственный пенсионный фонд выплачивать дивиденды:

- а) не вправе;
- б) вправе;
- в) не вправе до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации.

9. Какой бухгалтерской записью отражаются выплаты негосударственным пенсионным фондом по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении?

- а) Д-т 48305 - К-т 60301;
- б) Д-т 48305 - К-т 20501;
- в) Д-т 71302 - К-т 48404.

10. Размещение средств пенсионных резервов в банковские вклады в бухгалтерском учете негосударственного пенсионного фонда отражается на счете:

- а) 20601;
- б) 20302;
- в) 20202.

Вариант № 3

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации аудита специальной отчетности негосударственного пенсионного фонда.

2. Тестовые задания

1. Расходы организации-вкладчика на негосударственное пенсионное обеспечение участников (сотрудников этой организации), предусмотренное коллективным договором, являются:

- а) расходами по обычным видам деятельности;
- б) прочими расходами;
- в) пенсионными резервами.

2. Пенсионные резервы негосударственного пенсионного фонда могут быть размещены в:

- а) займы физическим (юридическим) лицам;
- б) интеллектуальную собственность;
- в) паи паевых инвестиционных фондов, если управляющая компания негосударственного пенсионного фонда одновременно является управляющей компанией этими ПИФами;

г) ипотечные ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством РФ и допущенные к торгам организаторами торговли на РЦБ.

3. Имеет ли право негосударственный пенсионный фонд использовать пенсионные взносы вкладчиков для покрытия административных расходов фонда:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, при условии...

4. Совокупность средств, находящихся в собственности фонда и предназначенных для исполнения фондом обязательств перед участниками в соответствии с пенсионными договорами, называется:

- а) страховые резервы;
- б) пенсионные резервы;
- в) гарантийные резервы.

5. Какая организационно-правовая форма обязательна для негосударственного пенсионного фонда:

- а) закрытое акционерное общество с обязательным участием государства;
- б) общество с ограниченной ответственностью;
- в) акционерное общество с 1 января 2018 года;
- г) открытое акционерное общество с контрольным пакетом, принадлежащим государству

6. Пенсионные Правила негосударственного пенсионного фонда должны содержать:

- а) положение о порядке формирования и размещения средств пенсионных резервов;
- б) положение о порядке формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений;
- в) положение о порядке ведения пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии и информирования об их состоянии застрахованных лиц.

7. Минимальный нормативный размер страхового резерва негосударственного пенсионного фонда должен составлять:

- а) не менее 5% от величины резервов покрытия пенсионных обязательств;
- б) 5 – 10 %;
- в) должен превышать по величине резервы покрытия пенсионных обязательств;
- г) нет правильного ответа.

8. Негосударственный пенсионный фонд обязан предоставлять вкладчикам, участникам и застрахованным лицам информацию о состоянии их пенсионных счетов и средств пенсионных накоплений:

- а) не реже одного раза в год;
- б) в сроки, предусмотренные договором о НПО;
- в) в зависимости от вида пенсионной схемы.

9. Страховой резерв негосударственного пенсионного фонда для исчисления налога на прибыль:

- а) не должен превышать 25 процентов нормативной величины резерва покрытия пенсионных обязательств;
- б) не должен превышать 50 процентов нормативной величины резерва покрытия пенсионных обязательств;
- в) не нормируется.

10. Совокупность условий, определяющих порядок уплаты пенсионных взносов и выплат негосударственных пенсий, называется:

- а) пенсионной схемой;
- б) пенсионными основаниями;
- с) выкупной суммой;
- д) пенсионным счетом.

Вариант № 4

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации экспертизы Правил доверительного управления паевым инвестиционным фондом .

2. Тестовые задания

1. Управляющей компании паевого инвестиционного фонда не запрещено:

- а) приобретать имущество для ПИФ у самой управляющей компании;
- б) безвозмездно отчуждать имущество, составляющее ПИФ;
- в) привлекать заемные средства для выкупа паев.

2. В зависимости от типа организации паевые инвестиционные фонды могут быть:

- а) срочные и закрытые;
- б) контрактные и интервальные;
- в) только открытые;
- г) только интервальные;
- д) открытые, интервальные, закрытые.

3. Инвестиционный пай является ценной бумагой:

- а) Именной, документарной или бездокументарной, эмиссионной;
- б) Именной или на предъявителя, документарной, эмиссионной;
- в) Именной, бездокументарной, неэмиссионной.

4. Управляющая компания паевого инвестиционного фонда обязана представлять отчетность в ЦБ РФ:

- а) ежемесячно, ежегодно;
- б) ежеквартально, ежегодно;
- в) ежемесячно, ежеквартально, ежегодно.

5. В балансе имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, управляющая компания представляет информацию:

- а) о видах и стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, в разрезе применяемых методов оценки данного имущества;
- б) о видах и размере обязательств, исполнение которых осуществляется за счет этого имущества, а также об инвестиционных паях паевого инвестиционного фонда;
- в) а) + б).

6. Количество инвестиционных паев, выдаваемых управляющей компанией интервального паевого инвестиционного фонда:

- а) не ограничивается;
- б) указывается в Правилах доверительного управления ПИФом;
- в) определяется по желанию инвесторов, приобретающих инвестиционные паи.

7. Сумма вознаграждения управляющей компании, специализированного депозитария, оценщика и аудитора паевого инвестиционного фонда:

- а) нормативными документами не регламентирована;
- б) не должна превышать 10% среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда;
- в) определяется по усмотрению владельцев инвестиционных паев.

8. В доверительное управление открытым паевым инвестиционным фондом учредители доверительного управления могут передавать:

- а) денежные средства;
- б) иное имущество, предусмотренное инвестиционной декларацией.
- в) а + б.

9. Право владельца инвестиционных паев в любой рабочий день требовать от управляющей компании погашения всех принадлежащих ему инвестиционных паев и прекращения тем самым договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом между ним и управляющей компанией, закреплено правилами доверительного управления:

- а) срочного закрытого ПИФа;
- б) контрактного ПИФа;
- в) интервального ПИФа;
- г) открытого ПИФа.

10. Справка о стоимости чистых активов инвестиционного фонда и приложения к ней представляют коммерческую тайну и выдаются лишь по распоряжению управляющей компании:

- а) только инвесторам фонда;
- б) всем заинтересованным лицам по их требованию;
- в) только аудитору фонда.

Вариант № 5

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации аудита пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда.

2. Тестовые задания

1. В ходе тестирования системы внутреннего контроля организации, осуществляющей профессиональную деятельность на фондовом рынке, аудитор обнаружил, что некоторые договоры купли-продажи ценных бумаг подписываются по доверенности внутренним контролером этой организации. Такие операции:

- а) противоречат правовому статусу внутреннего контролера;
- б) допустимы, если они не выходят за рамки инструкции о внутреннем контроле, утвержденной уполномоченным органом данной организации;
- в) не содержат нарушений законодательства.

2. При проверке организации, осуществляющей брокерскую деятельность на фондовом рынке, аудитор обнаружил, что клиентам не всегда предоставлялись отчеты о совершенных для них сделках с ценными бумагами в течение дня. Данный факт:

- а) не является нарушением законодательства, так как подобные отчеты предоставляются по требованию клиента;

б) является грубым нарушением законодательства о рынке ценных бумаг и должен быть учтен при подготовке аудиторского заключения;

в) является грубым нарушением законодательства о рынке ценных бумаг, но может не приниматься во внимание аудитором, так как не влияет прямо на достоверность бухгалтерской отчетности.

3. Может ли брокер перечислять средства клиентов со специального брокерского счета на свой расчетный счет в банке:

а) да, если клиенты предоставили ему право использовать свои временно свободные средства;

б) нет;

в) да, в любом случае.

4. Норматив достаточности собственных средств профессионального участника, осуществляющего брокерскую деятельность должен составлять не менее:

а) 5 млн. руб.;

б) 50 млн. руб.;

в) 3 млн. руб.

5. Передача денежных средств в доверительное управление в учете учредителя управления – нефинансовой организации отражается проводкой:

а) Дт 79 Кт 51

б) Дт 76 Кт 51

в) Дт 58 Кт 51

6. Лицом, ответственным за осуществление специального внутреннего контроля, может быть:

а) руководитель профессионального участника рынка ценных бумаг.

б) контролер.

в) главный бухгалтер.

7. Расходы организации- вкладчика на негосударственное пенсионное обеспечение участников (сотрудников этой организации), предусмотренное коллективным договором, являются:

а) расходами по обычным видам деятельности;

б) прочими расходами.

8. Управляющей компании паевого инвестиционного фонда не запрещено:

а) предоставлять займы за счет имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд;

б) безвозмездно отчуждать имущество, составляющее ПИФ;

с) привлекать заемные средства для выкупа паев.

9. В зависимости от типа организации паевые инвестиционные фонды могут быть:

а) срочные закрытые;

б) контрактные и интервальные;

с) только открытые;

д) только интервальные;

е) открытые, интервальные, закрытые.

10. Инвестиционный пай является ценной бумагой:

а) Именной, документарной или бездокументарной, эмиссионной;

- б) Именной или на предъявителя, документарной, эмиссионной;
- с) Именной, бездокументарной, неэмиссионной

Вариант № 6

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации проверки правильности расчета стоимости чистых активов и расчетной стоимости инвестиционного пая паевого инвестиционного фонда

2. Тестовые задания

1. Учетная политика ПИФ формируется управляющей компанией:

- а) в отношении каждого фонда;
- б) единая для всех фондов;
- в) не является обязательной.

2. Сумма причитающегося организации – владельцу инвестиционного пая дохода от доверительного управления имуществом, составляющим закрытый паевой инвестиционный фонд, в бухгалтерском учете организации отражается записью:

- а) Д-т 76-3 К-т 91-1;
- б) Д-т 51 К-т 76-3;
- в) Д-т 76-3 К-т 99.

3. Какой бухгалтерской записью отражается перечисление организацией денежных средств управляющей компании на приобретение инвестиционного пая:

- а) Д-т 76 К-т 51;
- б) Д-т 79 К-т 51;
- в) Д-т 91 К-т 51.

4. Какой бухгалтерской записью отражается приобретение (принятие к учету) организацией инвестиционного пая открытого паевого инвестиционного фонда:

- а) Д-т 58 К-т 91;
- б) Д-т 58 К-т 76;
- в) Д-т 58 К-т 83.

5. Какой бухгалтерской записью отражается стоимость инвестиционных паев, полученных вновь учрежденной организацией в качестве вклада в уставный капитал:

- а) Д-т 58 К-т 75-1;
- б) Д-т 75-1 К-т 80;
- в) Д-т 58 К-т 80.

6. Какой бухгалтерской записью отражается поступление денежных средств инвесторов в счет оплаты стоимости инвестиционных паев:

- а) Д-т 51 К-т 80;
- б) Д-т 51 К-т 86;
- в) Д-т 51 К-т 98.

7. Какой бухгалтерской записью отражается продажа (списание стоимости) организацией инвестиционного пая открытого паевого инвестиционного фонда:

- а) Д-т 76 К-т 91;
- б) Д-т 91 К-т 58;

в) Д-т 76 К-т 58.

8. Какой бухгалтерской записью организацией – владельцем инвестиционного пая отражается сумма причитающегося ей дохода от доверительного управления имуществом, составляющим ПИФ:

- а) Д-т 51 К-т 76;
- б) Д-т 76 К-т 91;
- в) Д-т 51 К-т 91.

9. Какой бухгалтерской записью отражается оплата аудиторских услуг по проведению обязательной аудиторской проверки управляющей компании паевого инвестиционного фонда:

- а) Д-т 76 К-т 51;
- б) Д-т 60 К-т 51;
- в) Д-т 91 К-т 51.

10. Какой бухгалтерской записью отражается выкуп инвестиционных паев фонда:

- а) Д-т 80 К-т 51;
- б) Д-т 86 К-т 51;
- в) Д-т 96 К-т 51.

Вариант № 7

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации аудита формирования и использования дохода от размещения пенсионных резервов и средств пенсионных накоплений негосударственного пенсионного фонда.

2. Тестовые задания

1. Управляющей компании паевого инвестиционного фонда не запрещено:

- а) приобретать имущество для ПИФ у самой управляющей компании;
- б) безвозмездно отчуждать имущество, составляющее ПИФ;
- в) привлекать заемные средства для выкупа паев.

2. В зависимости от типа организации паевые инвестиционные фонды могут быть:

- а) срочные и закрытые;
- б) контрактные и интервальные;
- в) только открытые;
- г) только интервальные;
- д) открытые, интервальные, закрытые.

3. Инвестиционный пай является ценной бумагой:

- а) Именной, документарной или бездокументарной, эмиссионной;
- б) Именной или на предъявителя, документарной, эмиссионной;
- в) Именной, бездокументарной, неэмиссионной.

4. Управляющая компания паевого инвестиционного фонда обязана представлять отчетность в ЦБ РФ:

- а) ежемесячно, ежегодно;
- б) ежеквартально, ежегодно;
- в) ежемесячно, ежеквартально, ежегодно.

5. В справке о стоимости чистых активов, составляющих паевой инвестиционный фонд, управляющая компания представляет информацию:

- а) о видах и стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, в разрезе применяемых методов оценки данного имущества;
- б) о видах и размере обязательств, исполнение которых осуществляется за счет этого имущества, а также об инвестиционных паях паевого инвестиционного фонда;
- в) а) + б).

6. Количество инвестиционных паев, выдаваемых управляющей компанией интервального паевого инвестиционного фонда:

- а) не ограничивается;
- б) указывается в Правилах доверительного управления ПИФом;
- в) определяется по желанию инвесторов, приобретающих инвестиционные паи.

7. Сумма вознаграждения управляющей компании, специализированного депозитария, оценщика и аудитора паевого инвестиционного фонда:

- а) нормативными документами не регламентирована;
- б) не должна превышать 10% среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда;
- в) определяется по усмотрению владельцев инвестиционных паев.

8. В доверительное управление открытым паевым инвестиционным фондом учредители доверительного управления могут передавать:

- а) денежные средства;
- б) иное имущество, предусмотренное инвестиционной декларацией.
- в) а + б.

9. Право владельца инвестиционных паев в любой рабочий день требовать от управляющей компании погашения всех принадлежащих ему инвестиционных паев и прекращения тем самым договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом между ним и управляющей компанией, закреплено правилами доверительного управления:

- а) срочного закрытого ПИФа;
- б) контрактного ПИФа;
- в) интервального ПИФа;
- г) открытого ПИФа.

10. Справка о стоимости чистых активов инвестиционного фонда и приложения к ней представляют коммерческую тайну и выдаются лишь по распоряжению управляющей компании:

- а) только инвесторам фонда;
- б) всем заинтересованным лицам по их требованию;
- в) только аудитору фонда.

Вариант № 8

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации экспертизы учредительных документов паевого инвестиционного фонда.

2. Тестовые задания

1. Какой бухгалтерской записью отражается поступление пенсионных взносов по договору о негосударственном пенсионном обеспечении:

- а) Д-т 20501 - К-т 48301;
- б) Д-т 20501 - К-т 71301;
- в) Д-т 48301 - К-т 71301.

2. Какой бухгалтерской записью отражается увеличение РППО в результате переноса положительного результата размещения средств пенсионных резервов?

- а) Д-т 34801 - К-т 71304;
- б) Д-т 71304 - К-т 34802;
- в) Д-т 71303 - К-т 34801.

3. Пенсионные взносы в негосударственные пенсионные фонды:

- а) учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- б) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- в) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, если они в размере не менее 97 процентов направляются на формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда.

4. Какой бухгалтерской записью отражается перечисление организацией-вкладчиком пенсионных взносов в негосударственный пенсионный фонд в соответствии с договорами о негосударственном пенсионном обеспечении участников-сотрудников данной организации:

- а) Д-т 68 - К-т 51;
- б) Д-т 76 - К-т 51;
- в) Д-т 91 - К-т 51.

5. Какой бухгалтерской записью отражается первоначальное признание аквизиционных расходов по договорам НПО?

- а) Д-т 71306 - К-т 48406;
- б) Д-т 71306 - К-т 48307;
- в) Д-т 35501 - К-т 71305.

6. Какой бухгалтерской записью отражается начисление пенсионных выплат участникам по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении:

- а) Д-т 71302 - К-т 48305;
- б) Д-т 71302 - К-т 48404;
- с) Д-т 48305 - К-т 60301.

7. Отложенные аквизиционные расходы по ОПС относятся на дебет счета:

- а) 35501;
- б) 35401;
- в) 71306.

8. Акционерное общество негосударственный пенсионный фонд выплачивать дивиденды:

- а) не вправе;
- б) вправе;
- в) не вправе до истечения пяти лет со дня его государственной регистрации.

9. Какой бухгалтерской записью отражаются выплаты негосударственным пенсионным фондом по договорам о негосударственном пенсионном обеспечении?

- а) Д-т 48305 - К-т 60301;
- б) Д-т 48305 - К-т 20501;
- в) Д-т 71302 - К-т 48404.

10. Размещение средств пенсионных резервов в банковские вклады в бухгалтерском учете негосударственного пенсионного фонда отражается на счете:

- а) 20601;
- б) 20302;
- в) 20202.

Вариант № 9

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации аудита бухгалтерской отчетности негосударственного пенсионного фонда.

2. Тестовые задания

1. Расходы организации-вкладчика на негосударственное пенсионное обеспечение участников (сотрудников этой организации), предусмотренное коллективным договором, являются:

- а) расходами по обычным видам деятельности;
- б) прочими расходами;
- в) пенсионными резервами.

2. Пенсионные резервы негосударственного пенсионного фонда могут быть размещены в:

- а) займы физическим (юридическим) лицам;
- б) интеллектуальную собственность;
- в) паи паевых инвестиционных фондов, если управляющая компания негосударственного пенсионного фонда одновременно является управляющей компанией этими ПИФами;
- г) ипотечные ценные бумаги, выпущенные в соответствии с законодательством РФ и допущенные к торгам организаторами торговли на РЦБ.

3. Имеет ли право негосударственный пенсионный фонд использовать пенсионные взносы вкладчиков для покрытия административных расходов фонда:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, при условии...

4. Совокупность средств, находящихся в собственности фонда и предназначенных для исполнения фондом обязательств перед участниками в соответствии с пенсионными договорами, называется:

- а) страховые резервы;
- б) пенсионные резервы;
- в) гарантийные резервы.

5. Какая организационно-правовая форма обязательна для негосударственного пенсионного фонда:

- а) закрытое акционерное общество с обязательным участием государства;

- б) общество с ограниченной ответственностью;
- в) акционерное общество с 1 января 2018 года;
- г) открытое акционерное общество с контрольным пакетом, принадлежащим государству

6. Пенсионные Правила негосударственного пенсионного фонда должны содержать:

- а) положение о порядке формирования и размещения средств пенсионных резервов;
- б) положение о порядке формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений;
- в) положение о порядке ведения пенсионных счетов накопительной части трудовой пенсии и информирования об их состоянии застрахованных лиц.

7. Минимальный нормативный размер страхового резерва негосударственного пенсионного фонда должен составлять:

- а) не менее 5% от величины резервов покрытия пенсионных обязательств;
- б) 5 – 10 %;
- в) должен превышать по величине резервы покрытия пенсионных обязательств;
- г) нет правильного ответа.

8. Негосударственный пенсионный фонд обязан предоставлять вкладчикам, участникам и застрахованным лицам информацию о состоянии их пенсионных счетов и средств пенсионных накоплений:

- а) не реже одного раза в год;
- б) в сроки, предусмотренные договором о НПО;
- в) в зависимости от вида пенсионной схемы.

9. Страховой резерв негосударственного пенсионного фонда для исчисления налога на прибыль:

- а) не должен превышать 25 процентов нормативной величины резерва покрытия пенсионных обязательств;
- б) не должен превышать 50 процентов нормативной величины резерва покрытия пенсионных обязательств;
- в) не нормируется.

10. Совокупность условий, определяющих порядок уплаты пенсионных взносов и выплат негосударственных пенсий, называется:

- а) пенсионной схемой;
- б) пенсионными основаниями;
- в) выкупной суммой;
- г) пенсионным счетом.

Вариант № 10

1. Ситуационная (практическая) часть:

Ситуационная (практическая) задача № 1

Раскройте цель, нормативные документы, источники информации аудита учетной политики паевого инвестиционного фонда.

2. Тестовые задания

1. После первоначального признания ценные бумаги оцениваются по:

- а) амортизированной и справедливой стоимости;
- б) восстановительной и рыночной стоимости;

в) справедливой и рыночной стоимости.

2. Амортизированная стоимость может рассчитываться:

а) с использованием только линейного метода;

б) с использованием только метода эффективной ставки процента;

в) с использованием либо линейного метода, либо метода эффективной ставки процента.

3. Вложения в акции общества, дающие существенное влияние, учитываются на счетах раздела:

а) 5 Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами;

б) 6 Средства и имущество;

в) 7 Финансовые результаты.

4. Процентные расходы подлежат отражению:

а) в день уплаты процентов;

б) в последний день месяца;

в) в день уплаты процентов и в последний день месяца.

5. По договорам с плавающей процентной ставкой пересчет эффективной ставки процента:

а) не производится;

б) производится на каждый момент установления новой процентной ставки;

в) производится только при существенном изменении процентной ставки.

6. Расходы по формированию резервов по финансовым активам относятся к:

а) прочим расходам;

б) расходам от реализации товаров и услуг;

в) расходам от инвестиционной деятельности.

7. Признак доверительного управления 2 в номере лицевого счета означает:

а) собственные операции;

б) операции учредителей управления;

в) операции управляющих.

8. Начисление вознаграждения управляющему у учредителя управления:

а) Д 71802 – К 47903;

б) Д 71102 – К 47902;

в) Д 47902 – К 47903.

9. В случае отсутствия у финансовой организации данных, для которых предусмотрены показатели в формах отчетности:

а) показатели в отчетность не включаются;

б) показатели включаются в формы с нулевыми значениями;

в) показатели включаются в формы в условной оценке.

10. В состав промежуточной финансовой отчетности включаются:

а) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах;

б) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях собственного капитала, отчет о потоках денежных средств;

в) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях собственного капитала, отчет о потоках денежных средств, примечания к бухгалтерской отчетности



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)

Кафедра [наименование кафедры]

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Дисциплина: [Наименование дисциплины]

Ф.И.О студента: [Фамилия Имя Отчество]

Направление: [код и Наименование]

Направленность (профиль): [Наименование]

Номер группы:

Номер зачетной книжки:

Номер варианта контрольной работы:

Проверил: [Фамилия Имя Отчество, ученая степень, должность]

Новосибирск [год]