АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
САРАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

АУДИТ

ПРАКТИКУМ

Рекомендовано ученым советом
Саранского кооперативного института РУК
в качестве учебного пособия

САРАНСК
«ПРИНТ-ИЗДАТ»
2017

УДК 657(076.5)
ББК У05
А93

Р е ц е н з е н т ы:
кафедра бухгалтерского учета и аудита Научно-исследовательского Мордовского государственного университета им. Н.П. Огарева;
доктор экономических наук, профессор *О.И. Аверина*

А93 **Аудит** : практикум, [учеб. пособие] / [авт.-сост.: В.М. Земсков, Е.А. Васильева, Л.А. Ляпукина, О.В. Елисеева] ; Саран. кооп. ин-т РУК. – Саранск : Принт-Издат, 2017. – 112 с.
ISBN 978-5-

В практикуме представлены задачи и ситуации по основным разделам дисциплин «Аудиторское дело» и «Внешний аудит», контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы.

Предназначен для студентов всех специальностей, изучающих дисциплину «Аудит».

УДК 657(076.5)
ББК У05

Учебное издание

АУДИТ

Практикум

Авторы-составители:
ЗЕМСКОВ Владимир Михайлович
ВАСИЛЬЕВА Елена Алексеевна
ЛЯПУКИНА Людмила Алексеевна
Елисеева Ольга Владимировна

Редактор Н.А. Б у р к о в с к а я, компьютерная верстка Л.Н. Ч е б а к о в о й

Подписано в печать 21.02.17. Формат 60×84 1/16
Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 6,98. Тираж 100 экз. Заказ

АНО ВПО ЦС РФ «Российский университет кооперации»
Саранский кооперативный институт (филиал)
430027, г. Саранск, ул. Транспортная, 17

Отпечатано с оригинал-макета заказчика
в типографии ООО «Принт-Издат»
430003, г. Саранск, ул. Рабочая, 185а

ПРЕДИСЛОВИЕ

В Российской Федерации действует Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Переход на международные стандарты бухгалтерского учета, осуществляемый в стране, новые экономические условия требуют подготовки высококвалифицированных специалистов.

Дисциплина «Аудит» относится к числу основных курсов в подготовке экономистов высшей квалификации в области бухгалтерского учета и аудита, финансов, экономики, менеджмента и др. В процессе изучения данного курса студенты должны не только приобрести умения и навыки по проверке соблюдения принципов ведения бухгалтерского учета, но и углубить знания, полученные в ходе изучения таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет», «Экономический анализ» и др.

Умная и правильная проверка данных бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта и соответствия совершенных им финансовых и хозяйственных операций действующим нормативным актам позволяет значительно уменьшить и даже снизить до минимума риск неэффективности предпринимательской деятельности.

Приобрести необходимые знания, умения и навыки студенты могут в ходе решения конкретных ситуаций на практических занятиях. Этому в определенной степени способствует данный практикум. В него входят задачи и ситуации по основным разделам дисциплин «Аудиторское дело» и «Внешний аудит». Все приведенные в нем практические ситуации максимально приближены к действительности и составлены с учетом нового Плана счетов. Для лучшего усвоения материала приводятся задания для самостоятельной работы, в ходе выполнения которых студенты могут проверить свои знания. Для решения некоторых трудных вопросов даются подсказки в виде выдержек из нормативных актов.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ВНЕШНЕГО АУДИТА. ПОДГОТОВКА К АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ

Цель изучения темы – уяснить понятие аудита, его виды и задачи, а также обоснование необходимости его проведения.

В результате освоения темы студент должен овладеть процедурой получения аудиторских доказательств, научиться оценивать качество и надежность документов, представленных аудитору, составлять план проверки.

Задание 1.1

Исходные данные

Ваш клиент владеет тремя большими магазинами с несколькими отделами, каждый из которых должен быть детально проверен по крайней мере один раз в пять лет. Более тщательной проверки требуют те отделы, где аудиторский риск самый высокий. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом магазине существует отдел внутреннего контроля.

Требуется: разработать процедуру получения аудиторских доказательств таким образом, чтобы акцентировать внимание на факторах оценки степени риска для проверки каждого отдела.

Задание 1.2

Исходные данные

Аудитор проверяет правильность учета объема выполненных работ по долгосрочным договорам.

Требуется: определить, какая из нижеследующих процедур наиболее важна при получении аудитором доказательств правильности данных работ:

1) получение подтверждения от контрагента (подтверждения реальности условий договора);

2) получение консультации у внешних экспертов (например, риелторов – для оценки оправданности, реальности условий дого-

вора);

3) проверка правильности оборотов по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

4) проверка графика выполнения договорных обязательств.

Задание 1.3

Исходные данные

Имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

1) инвентаризационные описи незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;

2) журналы-ордера (анализ счета) и первичные документы по счету 20 «Основное производство»;

3) журналы-ордера (анализ счета) и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция»;

4) доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой в фирме инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Требуется: определить степень надежности приведенных доказательств.

Задание 1.4

Исходные данные

Имеются документы, полученные из следующих источников:

1) от третьих лиц;

2) от клиентов на основании внешних данных;

3) от клиентов на основании внутренних данных;

4) собранные самим аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

Требуется: оценить данные документы с точки зрения их надежности.

Задание 1.5

Исходные данные

Строительная фирма построила дом на собственный земле для эксплуатации в своих целях. Аудитор получил документацию, отражающую затраты, связанные со строительством.

Требуется:

1) найти доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости;

2) определить, какие требования следует соблюдать, чтобы получить от независимых третьих лиц подтверждение объективности отраженных в отчетности затрат.

Задание 1.6

Исходные данные

Аудитором были проведены следующие процедуры:

1) проверка документов о регистрации транспортных средств;

2) проверка документов на их приобретение;

3) проверка фактического наличия транспортных средств;

4) получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Требуется: определить, какие из приведенных процедур предоставят аудитору наиболее точные доказательства права собственности компании на транспортные средства.

Задание 1.7

Исходные данные

Осуществлены следующие процедуры аудита:

1) проверка отнесения на счет 41 «Товары» товаров, находящихся на хранении в другом месте;

2) сопоставление данных аналитического учета по счету 41 «Товары» и инвентаризационной ведомости (при этом особое внимание уделяется дорогостоящим товарам);

3) проверка правильности учета залежавшихся и устаревших товаров;

4) проверка полноты кодирования товарно-материальных ценностей по данным инвентаризационной ведомости и текущего учета.

Требуется: определить, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные доказательства правильности уценки товаров.

Задание 1.8

Исходные данные

Имеется бухгалтерская, экономическая и юридическая документация фирмы клиента (например, годовой баланс, отчет о прибылях и убытках, пояснения к ним: отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка, конъюнктурный обзор, производственная программа, приказы, хозяйственные договоры, штатное расписание, график документооборота, аудиторское заключение за прошлый год и др.).

Требуется:

1) установить, какие сведения необходимы аудитору для составления плана проверки;

2) определить, с помощью каких процедур следует планировать проведение проверки (общий подход).

Задание 1.9

Исходные данные

Показатели отчетности фирмы за минувший год существенно отличаются от аналогичных за предыдущий год.

Требуется: используя процедуры аналитического рассмотрения, определить этапы получения доказательств об изменениях на предприятиях.

Задание 1.10

Исходные данные

Аудитор оказался в ситуации, когда вынужден составить безусловно положительное заключение при наличии серьезного сомнения в возможности экономического субъекта продолжать деятельность и выполнять свои обязательства в течение не менее 12 мес., следующих за отчетным периодом, т. е. возникла проблема «действующего предприятия».

Требуется: установить основные причины, служащие основанием для формулировки такого заключения.

Задания для самостоятельной работы

1. Охарактеризуйте основные функции, которые выполняет аудит в рыночной экономике.
2. Перечислите виды аудита и дайте их краткую характеристику.
3. Назовите основные признаки сходства и отличия внутреннего и внешнего аудита.
4. Перечислите основные отличия аудита от других видов экономического контроля.
5. Опишите отличительные особенности становления и развития аудиторской деятельности в России на современном этапе.

Тесты

1. *Аудиторская деятельность представляет собой*:

а) форму финансового контроля за деятельностью экономических субъектов, осуществляемую уполномоченными государственными органами;

б) форму контроля, осуществляемую президентской властью;

в) деятельность на проведение независимого аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности и оказание сопутствующих аудиту услуг.

2. *Основная цель аудиторской проверки*:

а) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета;

б) дать аудиторское заключение;

в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

3. *Какие основные нормативные правовые акты регулируют аудиторскую деятельность*:

а) федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

б) федеральные законы «О бухгалтерском учете» и «Об аудиторской деятельности»;

в) федеральные законы «О бухгалтерском учете», «Об аудиторской деятельности» и «О саморегулируемых организациях»;

г) федеральные законы «О бухгалтерском учете», «О саморегулируемых организациях» и др., а также применяемые в соответствии с ними иные нормативно-правовые акты.

4. *Аудиторская организация – это*:

а) некоммерческая организация, которая проводит независимую аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) коммерческая организация, осуществляющая аудиторскую деятельность по проведению независимого аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

5. *Аудиторская некоммерческая организация имеет право осуществлять свою деятельность с даты*:

а) регистрации ее учредительных документов в государственных органах власти;

б) регистрации ее учредительных документов в государственных органах власти и налоговых организациях;

в) внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов.

6. *Саморегулируемая организация аудиторов – это*:

а) коммерческая организация;

б) некоммерческая организация;

в) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;

г) первое, второе и третье вместе взятое.

7. *Саморегулируемая организация аудиторов включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям*:

а) объединение в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих установленным Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 1 декабря 2007 г. требованиям к членству в такой организации;

б) наличие утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;

в) обеспечение саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов;

г) все вышеперечисленное.

8. *Аудитор – это*:

а) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора;

б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и лицензию на право осуществлять аудиторскую деятельность;

в) физическое лицо, получившее лицензию на право осуществлять аудиторскую деятельность;

г) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

9. *Обязательный аудит проводят ежегодно, если*:

а) организация имеет организационно-правовую форму ОАО;

б) организация является кредитной, страховой, товарной или биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

в) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением сельскохозяйственных кооперативов и союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 млн руб. Для муниципальных

унитарных предприятий законом субъекта Российской Федерации финансовые показатели могут быть снижены;

г) во всех вышеперечисленных случаях.

10. *Аудиторское заключение – это*:

а) неофициальный документ, предназначенный для всех пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц;

в) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора (аудиторской организации) о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

2. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ И РАСЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ В БАНКЕ

Цель практического занятия по данной теме – изучение методики проведения аудиторской проверки операций по движению наличных денежных средств в кассе или на банковских счетах. Особое внимание следует обратить на хозяйственные операции, за нарушение которых к предприятию могут быть применены штрафные финансовые санкции.

Задание 2.1

Исходные данные

При инвентаризации наличных денежных средств в кассе предприятия К по состоянию на 20 февраля 20 __ г. выявлены в наличии деньги: 10 купюр по 5 000 руб., 20 купюр по 1 000 руб., 20 купюр по 500 руб., 70 купюр по 100 руб., 50 купюр по 50 руб., разменной монеты 387 руб. и контрольной монеты на сумму 525 руб. Остаток денежных средств по учетным данным по состоянию на 20 февраля 20__ г. составил 109412 руб. Перед началом инвентаризации кассир Вилкина Г.И. составила кассовый отчет, в котором последний номер приходного кассового ордера был 32, расходного кассового ордера – 14. В ходе проверки выявлена расписка заместителя главного бухгалтера Веретенникова И.К. на временное заимствование денежных средств на сумму 1 000 руб. Лимит остатка денежных средств установлен в размере 100 000 руб. Дата выдачи заработной платы и авансовых платежей 2–4 и 17–19 числа каждого месяца.

Требуется: определить характер нарушения, ссылаясь на соответствующие нормативные документы.

Задание 2.2

По данным Главной книги, сальдо по счету 51 «Расчетный счет» фирмы К на 1 марта 20__ г. составило 122 756 руб. Однако по банковской выписке оно равнялось 124 818 руб. В ходе проверки был выявлен ряд ошибок.

1. Пять чеков не были представлены их получателями в банк:
   1) от 21 апреля 20__ г. на сумму 13 751 руб.;
   2) от 14 июня 20__ г. на сумму 1211 руб.;
   3) от 17 сентября 20__ г. на сумму 1300 руб.;
   4) от 19 февраля 20__ г. на сумму 13 244 руб.;
   5) от 20 февраля 20__ г. на сумму 18 321 руб.
2. Денежные поступления на сумму 57 512 руб. неправильно занесены в кредит журнала-ордера по счету 51 «Расчетный счет».
3. Сумма полученных банковских процентов показана в размере 10 752 руб., в то время как согласно банковской выписке она составляла 10 572 руб.

Требуется: сформулировать рекомендации, которые может дать аудитор бухгалтеру по внесению изменений в Главную книгу.

Задание 2.3

Исходные данные

В фирме К сальдо Главной книги (на 1 января 20__ г.) по счету 51 «Расчетный счет» равно 66 542 руб. При проверке был обнаружен ряд нарушений.

1. Банковские комиссионные платежи на сумму 1 754 руб. не отражены в регистре по кредиту счета 51 «Расчетный счет».
2. Сальдо по счета 51 «Расчетный счет» было неверно подсчитано: занижено на 11 725 руб.
3. Пять чеков на суммы 1 145; 1 275; 1 429; 1 511 и 1 700 руб. были отражены в журнале-ордере по счету 51 «Расчетный счет» и в Главной книге, однако не были представлены в банк.
4. Чек на сумму 6 511 руб., полученный 27 декабря 20__ г., был записан в регистр по дебету счета 51 «Расчетный счет», однако не был представлен к оплате в банк.
5. Чек, выданный Смирнову В.Г., на сумму 1 510 руб. был неверно показан по дебету счета 51 «Расчетный счет».
6. Сальдо по счета 51 «Расчетный счет», отраженное в выписке банка на 1 января 20__ г., равно 22 552 руб.

Требуется:

1) определить, какие действия должен рекомендовать аудитор

бухгалтеру по внесению корректировок в регистры по счету 51 «Расчетный счет»;

2) подготовить банковскую сверку на 1 января 20__ г.

Задание 2.4

Исходные данные

Предприятие К приобрело для производственных нужд оргтехнику за наличный расчет, уплатив в магазине за покупку 29 000 руб. При этом были сделаны следующие проводки (табл. 1).

Таблица 1

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
25.01	Выданы деньги подотчетному лицу на покупку оргтехники	Расходный ордер	29 000	71	50
25.01	Оплачена покупка оргтехники в магазине	Товарный чек (кассовый чек)	29 000	76	71
25.01	Оргтехника принята в эксплуатацию	Акт	29 000	08 01	60 08

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводок.

Задание 2.5

Исходные данные

Предприятие К оплатило услуги банка по открытию расчетного счета (письменный договор с банком об открытии расчетного счета отсутствует). При этом были сделаны следующие проводки (табл. 2).

Таблица 2

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
04.12	Начислено за услуги	Расчет	6 000	26	76
04.12	Оплачены услуги	Выписка из лицевого счета	6 000	76	51

Документальная проверка, выполненная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводок.

Задание 2.6

Исходные данные

Предприятие К оплатило с расчетного счета штрафные санкции в виде пени в сумме 4 290 руб. Заместителем главного бухгалтера Веретенниковым И.К. были сделаны следующие проводки (табл. 3).

Таблица 3

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
26.01	Начислено за нарушение договорных обязательств	Расчет бухгалтерии договор № 347 от 15.04	14 290	91	76/2
27.01	Оплачены штрафные санкции	Выписка из расчетного счета, платежное поручение	14 290	76/2	51

Документальная проверка, осуществляемая аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводок.

Задание 2.7

Исходные данные

Предприятие К с расчетного счета по платежному поручению № 21 за 20 февраля 20__ г. перечислило на лицевой счет Зацепиной В.К. (отделение Сбербанка № 285 (424) г. Саранска) удержания по исполнительным листам 1 825 руб. Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при оформлении почтовых переводов. Фамилии кредиторов, указанные в почтовых переводах, не соответствуют действительности (вымышленные). Почтовые переводы оформляла кассир Вилкина Г.И.

Требуется: отразить результаты проверки по ситуациям зада-

ний 2.1–2.7 и оформить в виде записи в аналитическую часть аудиторского заключения.

Задания для самостоятельной работы

1. Оформите актом результаты инвентаризации предприятия К (см. ситуацию 2.1).
2. Составьте опись наличных денег в кассе предприятия К (см. ситуацию 2.1).
3. Используя данные ситуации 2.1, проверьте соблюдение лимита денежных средств в кассе на день инвентаризации. Сроки выдачи заработной платы – 2–4 и 17–19, лимит – 100 тыс. руб.
4. По данным, приведенным ниже, проведите оценку соблюдения предприятием К кассовой дисциплины:

а) записи в кассовой книге ведутся в 2 экземплярах через копировальную бумагу простым карандашом. Первые и вторые экземпляры листов нумеруются разными номерами;

б) на предприятии не ведется реестр депонированных сумм. Депонированные суммы не сдаются в банк.

Тесты

1. *Выявленный излишек денежных средств в кассе*:

а) зачисляется в доход предприятия;
б) в фонд материального поощрения;
в) на депонент в банк;
г) остается в кассе до выяснения принадлежности.

2. *Должен ли кассир давать обязательство о полной материальной ответственности*:

а) по усмотрению администрации;
б) должен при операциях с суммами более 10 тыс. руб.;
в) должен при операциях с суммами более 20 тыс. руб.;
г) должен;
д) не должен?

3. *Порядок ведения кассовых операций в организациях устанавливается*:

а) кассиром;
б) руководством предприятия;
в) Центральным банком РФ;
г) главным бухгалтером;
д) руководителем и главным бухгалтером.

4. *Наиболее достоверным доказательством фактического наличия денежных средств в кассе являются*:

а) сведения, полученные от кассира;

б) сведения, полученные от главного бухгалтера;

в) инвентаризация;

г) проверка (документальная) движения денежных средств в кассе аудитором.

5. *За несоблюдение установленного лимита наличия денежных средств в кассе размер штрафных санкций устанавливается*:

а) банком;

б) в двукратном размере выявленного нарушения;

в) в трехкратном размере выявленного нарушения;

г) в размере выявленного нарушения;

д) не устанавливается.

6. *Лимит наличия денежных средств в кассе устанавливает*:

а) руководитель предприятия;

б) главный бухгалтер;

в) руководитель предприятия и главный бухгалтер;

г) учреждение банка;

д) учреждение банка по согласованию с руководством предприятия.

7. *Какова периодичность проведения инвентаризации наличия денежных средств в кассе*:

а) один раз в год;

б) два раза в год;

в) по усмотрению администрации;

г) ежемесячно?

3. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Цель практического занятия – выработка навыков по выявлению существенных нарушений, особенно в части достоверности исчисления налоговых платежей в бюджет, и подготовка рекомендаций по их устранению.

Студенты должны научиться пользоваться нормативно-правовыми документами, регламентирующими операции по ведению учета расчетов с дебиторами и кредиторами. Особое внима-

ние следует уделить вопросам правильности определений сумм платежей, источников возмещения и полноты уплаты.

Задание 3.1

Исходные данные

Из-за финансовых разногласий между учредителями ООО по заявлению одного из них в апреле 2011 г. была произведена аудиторская проверка за 2010 г. Аудиторская фирма выставила счет ООО за оказанные услуги (24 000 руб.), который и был оплачен. В счете НДС не выделен. Бухгалтер ООО сделал следующие проводки (табл. 4).

Таблица 4

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
03.04	Акцептован счет аудиторской фирмы	Счет 22-12 от 08.04	60 000	44	76
	Отражен НДС	Расчет	10 800	19	76
10.04	Произведена оплата по счету 22-12 от 08.04	Платежный документ	70 800	76	51
10.04	Списано на издержки обращения	Акт	60 000	44	76
10.04	Списан НДС на расчеты с бюджетом	Расчет	10 800	68	19

Документальная проверка ООО, проведенная налоговой инспекцией, выявила ошибки при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводок.

Задание 3.2

Исходные данные

Предприятие «Силуэт» специализируется по выпуску запчастей для холодильников. Завод «Маяк», специализирующийся по выпуску холодильников и являющийся основным потребителем запчастей у предприятия «Силуэт», временно испытывает финансовые трудности. В связи с этим предприятия заключили договор мены. Предприятие «Силуэт» в обмен на отпущенные запчасти в сумме 150 000 руб. получило от завода «Маяк» холодильники на

ту же сумму. При этом на предприятии «Маяк» были произведены следующие бухгалтерские проводки (табл. 5).

Таблица 5

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
30.03	Оприходованы товарно-материальные ценности	Счет-фактура, накладная	150 000	10	60
30.03	Отражена сумма НДС	Счет-фактура, накладная	27 000	19	60
30.03	Списывается стоимость товаров, реализованных по бартерной операции	Счет-фактура, накладная от завода «Маяк», договор	150 000	76	41
30.03	Погашена взаимная задолженность участников бартерной операции	Бухгалтерская справка	150 000	60	76

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводок.

Задание 3.3

Исходные данные

Предприятие К сформировало уставный капитал своей организации из денежного взноса в размере 120 000 руб. и взносов основных средств в сумме 116 000 руб. Общий размер уставного капитала и доли вкладов учредителей определены в учредительных документах. В бухгалтерии по этим операциям были сделаны следующие проводки (табл. 6).

Таблица 6

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
20.01	Отражена объявленная в учредительных документах величина уставного капитала	Учредительный договор	236 000	75	80

Окончание табл. 6

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
20.01	Получен денежный взнос в уставный капитал от учредителей	Приходный кассовый ордер	120 000	50	75
20.01	Оприходованы основные средства, поступившие от учредителей	Акт приемки-передачи	116 000	01	75
20.01	Начислен износ основных средств	Расчет износа основных средств	58 000	01	02

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводок.

Задание 3.4

Исходные данные

В соответствии с заключенным договором предприятие К (Исполнитель) выполнило работу для предприятия «Искра» (Заказчик) стоимостью 250 000 руб. (без учета НДС). Работа была сдана по акту 20 января 20__ г., однако в связи с отсутствием денежных средств предприятие «Искра» эту работу в установленный договором срок не оплатило.

Руководство предприятия К обратилось в арбитражный суд с требованием взыскать с предприятия «Искра» за нарушение им условий хозяйственного договора 250 000 руб., а также применить штрафные санкции за причиненные убытки в размере 130 000 руб.

Арбитражный суд 10 февраля 20__ г. удовлетворил иск предприятия К и предоставил ему исполнительный документ (приказ) о взыскании с ответчика вышеназванной суммы.

После предъявления исполнительного документа предприятие «Искра» частично оплатило штрафные санкции в размере 130 000 руб., остальную сумму, ссылаясь на финансовые трудности, оплачивать отказалось.

Недополученная сумма 150 000 руб. «зависла» и по окончании отчетного периода (квартала) была списана предприятием К на прочие убытки.

По данным операциям бухгалтерией предприятия К были сделаны следующие проводки (табл. 7).

Таблица 7

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.02	Предъявлен иск за нарушение хозяйственного договора	Иск арбитражного суда	280 000	76/2	60
20.02	Получено по иску от предприятия «Искра»	Выписка из расчетного счета	130 000	51	76/2
31.03	Списана не полученная по иску сумма	Справка бухгалтерии	150 000	91	76/2

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводок.

Задание 3.5

Исходные данные

В ноябре 20__ г. фирма К оплатила путевки в санаторно-курортные учреждения. Общая стоимость приобретенных для сотрудников путевок составила 40 000 руб.

Бухгалтерией фирмы были начислены и включены в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) взносы во внебюджетные государственные социальные фонды от суммы, выплаченной за путевки (табл. 8).

Таблица 8

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
05.11	Начислено в Пенсионный фонд	Расчет бухгалтерии	1 120	26	69
05.11	Начислено в Фонд обязательного медицинского страхования	Расчет бухгалтерии	144	26	69
05.11	Начислено в Фонд социального страхования	Расчет бухгалтерии	216	26	44

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете;

2) подтвердить заключение ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

3) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 3.6

Исходные данные

При среднегодовой стоимости имущества 300 000 тыс. руб. предприятием К начислен налог на имущество за I квартал 20__ г. в размере 6 000 тыс. руб. (300 000 · 2,0 %).

На счетах бухгалтерского учета сделаны записи, из которых следует, что сумма налога на имущество отнесена за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (табл. 9).

Таблица 9

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
05.11	Начислен налог на имущество	Расчет бухгалтерии	6 000	84	68

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете;

2) подтвердить заключение ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

3) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 3.7

Исходные данные

Предприятие К сдало в аренду принадлежащий ему спортивный зал на срок 2 мес. (с 1 июля по 31 августа 20__ г.) фирме «Круиз», за что, в соответствии с заключенным договором, получило арендную плату в сумме 13 000 руб. В договоре подчеркивалось, что НДС по данной сделке не начисляется, так как арендуемый спортивный зал предназначен для занятий детей сотрудников фирмы «Круиз» в дни школьных каникул.

По данному договору бухгалтерия предприятия К выполнила следующие бухгалтерские проводки (табл. 10).

Таблица 10

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
25.06	Сдан в аренду спортзал	Счет к оплате	13 000	76	91
28.06	Получены деньги за аренду	Выписка банка из расчетного счета	13 000	51	76

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок), если ошибка возникла в результате неправильно использованной(ых) бухгалтерской(их) проводки(ок).

Задание 3.8

Исходные данные

В феврале 20__г. в связи с юбилеем предприятия и 23 февраля 12 работникам-ветеранам вручены подарки – коньячные подарочные наборы (по 3 бутылки коньяка емкостью 0,7 л и крепостью 40 %). Предприятие является производителем данного вида продукции. Продажная цена (без НДС и акциза) составляет 300 руб., фактическая себестоимость 230 руб.

Бухгалтер Зимина О.В. отразила эти операции в учете следующими проводками (табл. 11).

Таблица 11

№ п/п	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
1	Списывается себестоимость продукции собственного производства (230)	Накладная	8 280	91/2	43
2	Начислен НДС при передаче продукции собственного проиводства	Расчет НДС	1 944	91/2	68/2
3	Удержан НДФЛ, начисление со стоимости врученных подарков	Расчет НДФЛ	1 657	70	68/1

Аудиторская проверка выявила ошибки в учете этих операций.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Примечание. В отношении алкогольной продукции (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %, за исключением виноматериалов) установлены налоговые ставки по акцизам на 2011 г. в размере 231 руб. 90 коп. за 1 л (ст. 181 и 193 НК РФ).

Задание 3.9

Исходные данные

В апреле 20__ г. сторонней организации был продан автомобиль за 240 000 руб., который в учете числился «с НДС». Остаточная стоимость на день реализации составляет 108 000 руб.

Бухгалтер предприятия отразил в учете операции следующим образом (табл. 12).

Таблица 12

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
14.04	Отражена в учете продажная стоимость автомобиля	Договор купли-продажи, счет-фактура	240 000	62	91/1
14.04	Отражена сумма НДС за проданный автомобиль	Договор купли-продажи, счет-фактура	36 610	91/2	68

В ходе аудиторской проверки были выявлены ошибки.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свои варианты проводок (расчетов) (п. 3, 4 ст. 164 НК РФ)

Задания для самостоятельной работы

1. По приведенным ниже данным составьте акт инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, а также установите реальность балансовых сумм задолженностей.

2. Проведите анализ снижения дебиторской и кредиторской задолженности, если за отчетный год их величина должна была уменьшиться на 50 %.

Данные баланса (тыс. руб.) представлены в табл. 13.

Таблица 13

Номер балансового счета	Статья баланса	Актив		Пассив	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
60, 62, 63	Покупатели и поставщики	112,5	114,5	137,0	148,5
76/2	Расчеты по претензиям	105,4	107,1		
76	Прочие дебиторы и кредиторы	107,6	108,4	121,0	125,1
75	Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	124,3	136,2		
68	Задолженность перед бюджетом			101,3	102,0
	Итого	449,8	466,2	359,3	375,6

Данные аналитического учета (тыс. руб.) приводятся в табл. 14.

Таблица 14

Номер балансового счета	Статья баланса	Актив		Пассив	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
60, 62	Поставщики и покупатели	110,0	111,0	140,0	152,3
76/2	Расчеты по претензиям	105,4	107,1		
76	Прочие дебиторы и кредиторы	105,0	106,3	122,6	127,2
75	Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	124,3	136,2		
68	Задолженность перед бюджетом			101,3	102,0
	Итого	444,7	460,6	363,9	381,5

Тесты

1. *Каковы предельные сроки исковой давности при расчетах между юридическими лицами*:

а) 1 год; б) 3 года;

в) 2 года; д) не существуют?
г) от 1 до 3 лет;

2. *Какой источник информации будет существенным при проверке правильности оценки основных средств*:
а) счет-фактура; в) инвентаризационная опись;
б) инвентарная карточка; г) приходный ордер?

3. *Какова периодичность выверки расчетов между юридическими лицами*:
а) ежемесячно;
б) по усмотрению администрации;
в) 2 раза в год;
г) ежегодно, перед составлением годового баланса;
д) не существует?

4. *Нужно ли проводить инвентаризацию для установления реальности дебиторской и кредиторской задолженности*:
а) да; в) по усмотрению клиента;
б) нет; г) по усмотрению аудитора?

5. *Какая дебиторская задолженность считается просроченной*:
а) платежи по которой не произведены через 4 мес.;
б) платежи по которой не произведены через 12 мес.;
в) платежи по которой не произведены через 24 мес.;
г) платежи по которой не произведены через 36 мес.;
д) просроченной задолженности не существует?

6. *Какая кредиторская задолженность считается просроченной*:
а) превышающая 12 мес.;
б) превышающая 24 мес.;
в) превышающая 36 мес.;
г) превышающая 4 мес.;
д) просроченной задолженности не существует?

7. *Ставка налога на прибыль от посреднических операций составляет*:
а) 20 %; б) 45 % ; в) 90 %; г) свой вариант.

8. *Налог на имущество рассчитывается*:
а) ежемесячно;
б) 1 раз в квартал;
в) 1 раз в год;
г) 2 раза в год;

д) по усмотрению налоговых органов и согласованию с клиентом.

9. *Ставка налога на имущество составляет*:

а) 1 %;
б) 1,5 %;
в) 2,5 %;
г) до 2 %;
д) по усмотрению предприятия.

10. *Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается*:

а) прибыль, полученная налогоплательщиком;
б) валовая выручка;
в) имущество.

4. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ

Основная *цель* практических занятий по данной теме – овладеть навыками проверки правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, а также других расчетов с персоналом.

Особое внимание надо обратить на последовательность сбора доказательной информации, использование фактических и документальных приемов контроля. При этом необходимо правильно использовать нормативно-справочные источники информации, регламентирующие соответствующие хозяйственные операции.

Задание 4.1

Исходные данные

По распоряжению руководителя ООО К трое работников предприятия были направлены на работу по оказанию помощи сельскохозяйственному предприятию ЗАО «Рост» на 30 дней с сохранением оплаты труда в размере их среднего заработка. Бухгалтер ООО отнес затраты по оплате труда этих работников на себестоимость продукции (табл. 15).

Таблица 15

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
30.09	Начислена заработная плата рабочим (направленным на сельхозработы)	Ведомость	30 000	20	70
30.09	Произведены отчисления во внебюджетные социальные фонды (30 %)	Расчет бухгалтерии	9 000	20	69

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 4.2

Исходные данные

Предприятие К согласно коллективному договору на 20__ г. предоставило дополнительный отпуск Сергееву И.П. (сверх предусмотренного законодательством) и начислило отпускные в размере 20 000 руб. При этом были сделаны следующие бухгалтерские проводки (табл. 16).

Таблица 16

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
28.10	Начислена оплата за время дополнительного отпуска	Отпускной лист	20 000	20	70
28.10	Начислено во внебюджетные социальные фонды	Расчет бухгалтерии	2 000	20	69

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 4.3

Исходные данные

Предприятие К в смете расходов на 20__ г. предусмотрело оказание материальной помощи на жилищное строительство. В январе 20__ г. работник предприятия Круглов И.И. подал заявление на оказание материальной помощи под жилищное строительство. 30 января 20__ г. Круглову И.И. была выдана материальная помощь в сумме 200 000 руб. В отчете за январь 20__ г. бухгалтерией по этой операции были сделаны следующие проводки (табл. 17).

Таблица 17

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
30.01	Начислена материальная помощь Круглову И.И. для уплаты взноса за строительство жилья	Расчетная ведомость	200 000	20	70
30.01	Начислены взносы во внебюджетные фонды социального страхования	Расчет бухгалтерии	60 000	20	69
30.01	Удержан НДФЛ	Расчет бухгалтерии	26 000	70	68
30.01	Выдана материальная помощь	Расходный ордер	174 000	70	50

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 4.4

Исходные данные

Фирма заключила с физическим лицом Громовым В.П. договор подряда на выполнение работ в январе 20__ г. Бухгалтерия начислила Громову В.П. за выполненную работу заработную плату в сумме 10 300 руб., удержав при этом НДФЛ (табл. 18, руб.).

Таблица 18

Ф. И. О.	Фонд оплаты	НДФЛ	К выдаче
Громов В.П.	10 300,00	2 678,00	7 622,00

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данной операции.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 4.5

Исходные данные

В I квартале 20__ г. предприятием К было выплачено работникам (тыс. руб.):

1) заработная плата в соответствии с должностными окладами и тарифами – 10 000

2) доплаты за работу в ночное время – 2 000

3) премии и вознаграждения, входящие в установленную систему оплаты труда – 4 000

4) выплата вознаграждений за выслугу лет – 2 000

5) материальная помощь – 4 000

6) премии, связанные с юбилеем, – 300

Итого – 22 300

При этом от всей суммы выплат произведены отчисления в социальные внебюджетные фонды – 7 582 тыс. руб.

Все перечисленные удержания и сборы предприятие включило в себестоимость продукции, оформив следующие проводки (табл. 19).

Таблица 19

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
31.03	Начислено на оплату труда	Ведомость	22 300	20	70
31.03	Отчислено в социальные внебюджетные фонды	Расчет бухгалтерии	7 582	20	69

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 4.6

Исходные данные

По итогам работы за 2010 г. фирма К 1 марта 2011 г. начислила акционерам – физическим лицам дивиденды в размере 120 000 тыс. руб. и полностью перечислила их на лицевые счета учредителей. Эти операции нашли отражение в бухгалтерском учете в виде следующих записей (табл. 20).

Таблица 20

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
01.03	Начислены дивиденды	Расчет бухгалтерии	120 000	84	75
05.03	Перечислены дивиденды	Расчет бухгалтерии	120 000	75	51

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 4.7

Исходные данные

В соответствии с приказом по предприятию срок возврата авансов, выданных на хозяйственные расходы, ограничен 14 днями. По истечении указанного срока подотчетные лица обязаны отчитаться в расходовании полученных авансов или возвратить в кассу неизрасходованные суммы. По авансам, выданным на командировки, срок представления отчета определен не позднее 3 дней после возвращения к месту работы.

Ивановым И.И. 4 февраля получен аванс на командировочные расходы. Отметка о прибытии из командировки датирована 14 февраля. Отчет об использовании полученных средств предоставлен 4 марта.

Петровым П.П. 24 апреля получен аванс на хозяйственные расходы. Отчет об использовании полученных средств составлен 16 мая.

По приведенным операциям сделаны следующие проводки (табл. 21).

Таблица 21

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
04.02	Выдано Иванову И.И. под отчет на командировочные расходы	Расходный кассовый ордер	25 000	71	50

Окончание табл. 21

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
04.03	Списаны использованные Ивановым И.И. средства, выданные ему на командировочные расходы	Авансовый отчет	25 000	26	71
24.04	Выдано Петрову П.П. под отчет на хозяйственные расходы	Расходный кассовый ордер	16 000	71	50
16.05	Списаны использованные Петровым П.П. средства, выданные ему на хозяйственные расходы	Авансовый отчет	16 000	26	71

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 4.8

Исходные данные

Организация в соответствии с приказом № 284 от 10 ноября 20__ г. направила своего сотрудника Ивлева М.М. в командировку в город А с 11 по 25 ноября 20__ г. Ему был выдан аванс в сумме 14 000 руб. Авансовый отчет по командировке был утвержден в сумме 13 470 руб. Разницу (14 000 – 13 470 = 530 руб.) Ивлев М.М. вернул в кассу. Все командировочные расходы (кроме расходов на проживание, которые в авансовом отчете показаны в сумме 11 470 руб.) подтверждены соответствующими документами и списаны на счет 26 «Общехозяйственные расходы». При этом были сделаны соответствующие проводки (табл. 22).

Таблица 22

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.11	Выданы подотчетные суммы наличными Ивлеву М.М.	Расходный ордер	14 000	71	50

Окончание табл. 22

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
27.11	Неиспользованные подотчетные суммы внесены Ивлевым М.М. в кассу	Расчет бухгалтерии	530	50	71
27.11	Командировочные расходы Ивлева М.М. списаны на общехозяйственные расходы	Авансовый отчет	13 470	26	71

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 4.9

Исходные данные

Предприятие К один раз в неделю выдает водителю Ивашову А.С. под отчет 4 000 руб. на закупку горюче-смазочных материалов (ГСМ).

В конце месяца водитель составляет авансовый отчет с приложением чеков на покупку ГСМ.

Сумма 16 000 руб. относится предприятием на счет 44 «Расходы по продаже» на основании составленного внутреннего акта по использованию горючего (табл. 23).

Таблица 23

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.04	Приобретены ГСМ Ивашовым А.С.	Авансовый отчет	16 000	44	71

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой(и) вариант(ы) проводки(ок).

Задание 4.10

Исходные данные

По требованию налоговой инспекции расходы на оплату стоимости потребленных блюд и напитков 8.03.__ г. в ресторане «Нива» в сумме 15 000 руб. были распределены путем деления израсходованной суммы на количество приглашенных сотрудников (20 чел.).

Бухгалтер Погорелова Т.И. по этим операциям дала следующие проводки (табл. 24).

Таблица 24

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.03	В доход сотрудников включена стоимость употребленных блюд и напитков	Счет № 4122 от 08.03. Кассовый чек	15 000	91/2	70
10.03	Удержан НДФЛ	Расчет бухгалтерии	1 900	70	68

Аудиторская проверка выявила ошибки в учете этих операций.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свои варианты проводок.

Задание 4.11

Исходные данные

Для проведения праздничной викторины в качестве призов было приобретено 2 CD-проигрывателя стоимостью 10 000 руб. и 5 000 руб. без НДС, которые и были вручены победителям. Бухгалтер Зорькина О.С., руководствуясь п. 28 ст. 247 НК РФ, начислила и удержала НДФЛ из заработной платы (поскольку призы выданы в неденежной форме) (табл. 25).

Таблица 25

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.04	Начислен и удержан НДФЛ со стоимости призов (7 000 · 0,13)	Расчет бухгалтерии	910	70	68

Аудиторская проверка выявила ошибки в учете этих операций.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свои варианты проводок.

Задание 4.12

Исходные данные

Работник уволился с малого предприятия по собственному желанию. Ему следует выплатить 12 000 руб. заработной платы и 4 500 руб. компенсации за неиспользованный отпуск. День увольнения и приказ об увольнении пришелся на последний день недели 10.08.__ г., и бухгалтер предложил прийти работнику за расчетом в понедельник – 13.08.__ г. Но с этого дня бухгалтер ушел на больничный, вышел только 27.08.20__г. и был готов выплатить бывшему работнику причитающиеся ему суммы. Однако работник потребовал компенсации за дни просрочки.

Бухгалтер Погорелова Т.И. дала по этим операциям следующие проводки (табл. 26).

Таблица 26

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.08.	Начислена денежная компенсация за дни просрочки	Расчет бухгалтерии	93 руб. 50 коп.	26	70
29.08	Выдана причитающаяся сумма уволенному работнику	Расходный кассовый ордер № 796 от 29.08	16 593 руб. 50 коп.	70	50

Аудиторская проверка выявила ошибки в учете этих операций.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свои варианты проводок.

Задание 4.13

Исходные данные

В январе 20__ г. предприятие отложило расходы в сумме 150 000 руб. за профессиональную подготовку своих штатных работников в образовательном учреждении, имеющем государственную аккредитацию.

Бухгалтер отразила эти операции в учете следующим образом (табл. 27).

Таблица 27

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
29.01	Оплачено за обучение штатных работников	Платежное поручение	150 000	60	51
29.01	Оплата за обучение включена в доход работника и удержан НДФЛ	Расчет бухгалтерии	19 500	70	68
29.01	На сумму расходов по обучению, включенных в доход работника, начислены страховые взносы	Расчет бухгалтерии	45 000	26	69

В ходе аудиторской проверки выявлены ошибки в учете этих операций.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свои варианты проводок.

Задание 4.14

Исходные данные

В августе 20__ г. предприятие заключило договор на профессиональное обучение (ученический договор) будущего работника в образовательном учреждении, имеющем государственную аккредитацию. Отец будущего работника является работником предприятия. Договором предусмотрена выплата ежемесячной стипендии в сумме 900 руб.; стоимость обучения за 2010/11 учебный год составила 30 000 руб.

Бухгалтер отразил операции на счетах следующим образом (табл. 28).

Таблица 28

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
27.08	По договору оплачено обучение будущего работника за 1-й семестр 2010/11 учебного года:	Договор-счет			
	– обучение		15 000	60	51

Окончание табл. 28

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
	– стипендия		5 400	60	51
27.08	Оплаченная сумма за обучение вписана в доход родителя и удержан НДФЛ	Расчет бухгалтерии	1 950	70	68

В ходе аудиторской проверки выявлены ошибки в учете этих операций.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свои варианты проводок.

Задание 4.15

Исходные данные

Предприятие приняло на работу иностранного гражданина 5 сентября. Согласно отметкам пограничного контроля, он находится в России с декабря предыдущего года. За сентябрь ему была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб. и удержан налог на доход в сумме 4 500 руб. (30 %).

Бухгалтер отразил операции на счетах бухгалтерского учета следующим образом (табл. 29).

Таблица 29

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.10	Начислена заработная плата за сентябрь	Табель учета рабочего времени	15 000	26	70
10.10	Удержан налог на доходы физических лиц	Расчет бухгалтерии	4 500	76	68

В ходе аудиторской проверки выявлены ошибки в учете этих операций.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов (гл. 23 НК РФ, п. 1 ст. 208 разд. 6; ст. 215);

2) предложить свои варианты проводок.

Задание 4.16

Исходные данные

Работник предприятия, участвовавший в капитальном ремонте цеха, отказался возводить стену из бракованного кирпича, за что был переведен на другую (малооплачиваемую) работу. Рабочий обратился в инспекцию по труду. После вмешательства в конфликт трудового инспектора работодатель принял решение восстановить работника в прежней должности и выплатил заработок, которого тот был лишен (21 000 руб.).

Бухгалтерией завода были сделаны следующие учетные записи (табл. 30).

Таблица 30

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
21.04	Начислено работнику в качестве возмещения неполученного заработка	Расчет бухгалтерии	21 000	91/2	73
21.04	Удержан налог на доходы физических лиц	Расчет бухгалтерии	4 500	73/1	68/1
21.04	Выплачена компенсация	Расчет бухгалтерии	18 270	73/1	51

В ходе аудиторской проверки выявлены ошибки в учете этих операций.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов (ст. 234 ТК РФ);

2) предложить свои варианты проводок.

Тесты

1. *Ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составляет*:

а) 10 %; б) 12 %; в) 20 %; г) 13 %.

2. *Максимальная сумма удержания из заработной платы не должна превышать*:

а) 20 %; б) 30 %; в) 40 %; г) 50 %; д) не существует;

3. *Какой минимальный размер оплаты труда (МРОТ) нужно использовать при расчете больничных*:

а) федеральный МРОТ;

б) региональный МРОТ;

в) на усмотрение руководства предприятия;

г) рассчитанный исходя из максимально установленной суммы для взимания страховых платежей?

4. *Можно ли удерживать алименты на основании исполнительного документа*:

а) да;

б) нет;

в) можно при наличии заявления работника с просьбой удерживать алименты, продублировав в заявлении все реквизиты исполнительного документа?

5. *В каких случаях при выплате премии не начисляются страховые взносы*:

а) не начисляются ни на какие премии;

б) начисляются на все премии;

в) если премия не связана с выполнением конкретным работником его трудовых обязанностей?

6. *Максимальный размер выплаты за счет Фонда социального страхования РФ (ФСС) по больничному листу за календарный месяц составляет*:

а) 16 125 руб.;

б) 15 225 руб.;

в) 17 125 руб.;

г) свой вариант ответа.

7. *В расчет среднего заработка для оплаты больничного листа не включаются*:

а) ежемесячные премии;

б) ежеквартальные премии;

в) выданные под отчет суммы.

8. *К доходам, с которых не удерживается НДФЛ, относятся*:

а) премии;

б) суммы дивидендов по акциям;

в) стоимость подарков и призов;

г) пособия по беременности и родам.

9. *Имеет ли работодатель право удерживать из заработной платы работника сумму материального ущерба, причиненного работником*:

а) не имеет;

б) только по решению трудового коллектива;

в) только при наличии заявления работника;

г) имеет (при наличии письменного распоряжения)?

10. *Ставка налога на доходы физических лиц регламентирована*:

а) Гражданским кодексом РФ;

б) федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете»;

в) Налоговым кодексом РФ;

г) Положением о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

5. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, КАПИТАЛЬНЫХ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Цель практических занятий по данной теме – изучить методы и приемы аудита операций по движению основных средств, нематериальных активов, а также капитальных и финансовых вложений.

Основное внимание следует уделить изучению нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок ведения учета вышеперечисленных хозяйственных операций. В ходе практических занятий и обсуждения результатов проверки нужно выработать навыки проверки первичных документов, учетных регистров и других документальных источников. Кроме того, надо научиться правильно оформлять результы аудита в форме записи в аналитическую часть аудиторского заключения.

Задание 5.1

Исходные данные

Фирма К приобрела легковой автомобиль «Рено Логан». В предъявленном фирме счете указана стоимость автомобиля – 398 000 руб., в том числе НДС в сумме 60 712 руб. Фирма оплатила счет, поставила автомобиль на баланс и рассчиталась с бюджетом по НДС, отразив следующие бухгалтерские проводки (табл. 31).

Таблица 31

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
15.09	Перечислено продавцу за автомобиль	Счет, платежный документ	398 000	60	51
15.09	Отражено приобретение автомобиля фирмой	Накладная	337 288	08	60
15.09	Отражен уплаченный за автомобиль НДС	Накладная	60 712	19	60

Окончание табл. 31

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
15.09	Отражен ввод автомобиля в эксплуатацию	Акт ввода	337 288	01	08
15.09	Отнесен НДС на расчеты с бюджетом	Расчет НДС	60 712	91	19

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.2

Исходные данные

Фирма на своей территории осуществила строительно-монтажные работы (постройку крытой стоянки для техники) хозяйственным способом, израсходовав строительные материалы, начислив рабочим заработную плату и списав амортизацию основных средств, использованных при строительстве, в следующих размерах (табл. 32).

Таблица 32

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
31.07	Израсходованы материалы на строительство стоянки	Акт	100 000	08	10
31.07	Начислена заработная плата рабочим за строительство стоянки	Расчет заработной платы	4 000	08	70
31.07	Начислена амортизация ОС, использованных при строительстве стоянки	Расчет амортизации	20 000	08	02

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.3

Исходные данные

Фирма К для покупки бетономешалки взяла кредит в банке в размере 60 000 руб. под 12 % годовых на 2 мес., купила эту бетономешалку, ввела ее в эксплуатацию и проценты за пользование банковским кредитом отнесла на себестоимость. Были сделаны следующие бухгалтерские проводки (табл. 33).

Таблица 33

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
15.10	Получен банковский кредит	Выписка из расчетного счета	60 000	51	66
18.10	Оплачена бетономешалка	Платежные поручения	60 000	60	51
20.10	Поступила на фирму бетономешалка	Накладная	50 847	08	60
20.10	Выделен уплаченный за бетономешалку НДС	Накладная	9 153	19	60
15.11	Оплачены проценты по кредиту	Платежное поручение	1 200	26	51
20.11	Введена в эксплуатацию бетономешалка	Акт	50 847	01	08
20.11	НДС отнесен на расчеты с бюджетом	Акт, расчет	9 153	68	19
15.12	Погашен кредит	Платежное поручение	60 000	66	51

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.4

Исходные данные

Фирма К в 20__ г. на год арендовала отдельные объекты основных производственных фондов. Арендная плата по договору на год составила 160 000 руб. без НДС.

В I квартале 20__ г. арендная плата была полностью выплачена арендодателю и вся сумма включена в затраты (счет 20 «Основное производство») (табл. 34).

Таблица 34

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
30.03	Отражена арендная плата	Договор	160 000	20	76

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.5

Исходные данные

Фирма произвела списание основных средств в результате морального износа с отнесением недоамортизированной части в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» с кредита счета 01 «Основные средства». При этом были сделаны следующие бухгалтерские проводки (табл. 35).

Таблица 35

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.10	Списаны основные средства по восстановительной стоимости	Акт	200 000	91	01
10.10	Списан износ основных средств	Расчет износа	160 000	02	91
10.10	Списана недоамортизированная часть основных средств	Акт	40 000	99	01

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.6

Исходные данные

Фирма К приобрела технологическое оборудование, актом от 1 октября 20__ г. ввела его в эксплуатацию по балансовой стоимости 100 000 руб. и за октябрь текущего года начислила амортизацию из расчета годовой нормы амортизации 15 % (табл. 36).

Таблица 36

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
01.10	Оприходовано оборудование по акту	Акт приемки	100 000	01	08
31.10	Начислена амортизация за октябрь	Расчет амортизации	1 250	20	02

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.7

Исходные данные

Организация К оплатила из кассы по квитанции № 254 от 15 сентября 20__ г. адресную подписку на журналы по бухгалтерскому учету на второе полугодие 20__ г. на сумму 80 000 руб., которые были списаны на себестоимость продукции (работ, услуг) за III квартал 20__ г. По результатам этих операций сделаны следующие бухгалтерские проводки (не считая расчетов с подотчетными лицами) (табл. 37).

Таблица 37

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
15.09	Оплачена подписка на специальную литературу	Квитанция	80	44	71
30.09	Списаны по подписке за III квартал 20 г.	Расчет бухгалтерии	80	90	44

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.8

Исходные данные

Фирма К после удачно заключенного контракта списала на себестоимость представительские расходы в размере 6 000 руб. Оправдательными документами для такой операции были квитанции на оплату товаров и услуг (табл. 38).

Таблица 38

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
30.04	Представительские расходы	Квитанция	6 000	26	71

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.9

Исходные данные

Предприятие К решило перерегистрироваться в ЗАО. Учредители этих двух организаций (одни и те же лица) в качестве взноса в уставный капитал ЗАО передают основные средства, находящиеся на балансе предприятия К. Балансовая стоимость этих средств – 150 000 тыс. руб. По предложению одного из учредителей, для того чтобы увеличить сумму уставного капитала ЗАО, решено передать основные средства на баланс последнего по увеличенной стоимости в сумме 160 000 тыс. руб.

Результаты передачи основных средств в бухгалтерском учете ЗАО были отражены следующими проводками (табл. 39).

Таблица 39

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
20.01	Переданы основные средства в уставный капитал	Решение	160 000	58	91

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
20.01	Списана амортизация переданных основных средств	Расчет бухгалтерии	5 000	02	91
20.01	Списываются по балансовой стоимости основные средства	Расчет бухгалтерии	150 000	91	01
20.01	Отражена положительная разница по основным средствам	Расчет бухгалтерии	15 000	91	84

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие пункты нормативных документов;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.10

Исходные данные

Фирма К численностью 120 чел. оказывает услуги гостиницам и общежитиям. На балансе фирмы имеются основные средства: поломоечная машина и полотер.

Ведомость начисления амортизации выглядит следующим образом (табл. 40).

Таблица 40

№ п/п	Наименование	Стоимость, руб.	Шифр	Норма годовых амортизационных отчислений, %	Сумма годовой амортизации, руб.	Сумма месячной амортизации, руб.	Амортизация за I квартал, руб.
1	Поломоечная машина «Волга»	120 000	49024	11,1	13 320	1 110	3 330
2	Полотер «Вихрь»	130 000	49025	12,5	16 250	1 350	4 050
	Итого	250 000			29 570	2 460	7 380

Бухгалтерией фирмы была начислена амортизация ускоренным методом с коэффициентом 2, который составил 14 760 руб. (7 380 × × 2).

Бухгалтерией предприятия по данному расчету была сделана следующая проводка (табл. 41).

Таблица 41

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
20.01	Начислена амортизация ускоренным методом	Расчет износа	1 476	20	02

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данной операции.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.11

Исходные данные

Фирма К приобрела на год лицензию на перевозку грузов автотранспортом. Стоимость лицензии (41 200 руб.) была полностью отнесена на себестоимость в момент оплаты. Бухгалтером фирмы сделана следующая проводка (табл. 42).

Таблица 42

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
15.01	Отражена сумма оплаты лицензии	Платежное поручение	41 200	20	51

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данной операции.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.12

Исходные данные

Производственная фирма в установленном порядке приобрела (оплатила по счету, в том числе НДС) технологическое оборудование, оприходовала его и стала начислять амортизацию начиная с месяца, следующего за месяцем постановки на учет, и списывать ее на себестоимость выпускаемой продукции. Бухгалтерией фир-

мы по вышеперечисленным операциям за период приобретения и эксплуатации оборудования (в течение 20__ г.) были выполнены следующие записи (табл. 43).

Таблица 43

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.09	Оплачен счет поставщика оборудования	Счет поставщика, выписка из расчетного счета	118 000	60	51
17.09	Отражено поступление оборудования	Накладная	100 000	08	60
17.09	Отражен оплаченный НДС по приобретенному оборудованию	Акт	18 000	19/1	60
24.09	Принято оборудование в эксплуатацию	Акт	100 000	01	08
24.09	Предъявлен к возмещению из бюджета НДС	Расчет НДС	18 000	68	19/1
31.10	Начислен износ основных средств за октябрь	Расчет износа	10 000	20	02
30.11	Начислен износ основных средств за ноябрь	Расчет износа	10 000	20	02
31.12	Начислен износ основных средств за декабрь	Расчет износа	10 000	20	02

Аудиторская фирма проводила проверку производственно-хозяйственной деятельности фирмы за 20__ г. и обнаружила, в частности, отсутствие каких-либо документов, подтверждающих факт ввода в эксплуатацию оборудования, приобретенного в сентябре 20__ г.

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данной операции.

Требуется:

1) сформулировать установленный порядок ввода оборудования в эксплуатацию;

2) перечислить документы, которые должны быть составлены в этом случае;

3) в случае признания неправомочности факта ввода оборудования в эксплуатацию предложить восстановительные (исправительные) проводки.

Задание 5.13

Исходные данные

Предприятие К систематически списывает начисляемый износ

по основным непроизводственным фондам (столовой, медпункту и спортзалу), находящимся на балансе предприятия, на себестоимость продукции (работ, услуг), осуществляя бухгалтерские проводки аналогично тем, которые показаны ниже за март 20__ г. (табл. 44).

Таблица 44

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
31.03	Начислен износ основных средств по столовой	Ведомость начисления амортизации	10 000	29	02
31.03	Начислен износ основных средств по медпункту	Ведомость начисления амортизации	8 000	29	02
31.03	Начислен износ основных средств по спортзалу	Ведомость начисления амортизации	12 000	29	02

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.14

Исходные данные

Фирма К заключила лицензионный договор с патентообладателем (юридическим лицом) и в соответствии с договором оплатила лицензию на осуществление в течение двух лет производственной деятельности, используя предоставленное лицензией право. Сумма договора – 50 000 руб.

По результатам сделки были выполнены следующие бухгалтерские проводки (табл. 45).

Таблица 45

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
20.11	Оплачена лицензия	Платежное поручение	50 000	60	51
25.11	Получена лицензия	Акт сдачи-приемки	50 000	04	60
30.11	Отнесена на себестоимость сумма лицензии	Расчет	50 000	20	05

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 5.15

Исходные данные

Малое предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения, ведет бухгалтерский учет в общеустановленном порядке. В феврале 20__ г. оно приобрело холодильное оборудование стоимостью 230 000 руб. (НДС – 35 085 руб.). Расходы по доставке равны 15 520 руб. (НДС – 2 367 руб.), по установке – 11 210 руб. (НДС – 1 710 руб.). Объект принят к учету и передан в эксплуатацию.

Бухгалтер предприятия отразил в учете операции следующим образом (табл. 46).

Таблица 46

№ п/п	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
1	Приобретено холодильное оборудование:	Договор Счет-фактура № 1123 от 11.08			
	– стоимость оборудования		230 000	08/4	60
	– НДС		35 085	19	60
2	Приняты к оплате расходы по доставке холодильного оборудования:	Счет-фактура Договор			
	– расходы по доставке		14 000	08/4	60
	– НДС		2 367	19	60
3	Приняты к оплате расходы по установке холодильного оборудования:	Счет-фактура Договор			
	– стоимость установки		9 500	08/4	60
	– НДС		1 710	19	60
4	Предъявлен к учету НДС	Расчет бухгалтерии	39 162	68	19

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по данным операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задания для самостоятельной работы

1. При инвентаризации основных средств на складе предприятия К по состоянию на 1 ноября 20__ г. аудитор выявил наличие следующих основных средств (табл. 47).

Таблица 47

№ п/п	Основные средства	Стоимость, руб.	Количество	
			по данным учета	фактически
1	Диван (кожаный)	70 000	1	1
2	Холодильник «ЗИЛ»	17 000	2	1
3	Шкафы платяные с антресолями	4 250	6	5

Согласно письменному объяснению заведующего складом Зинина И.И., холодильник передан во временное пользование главному инженеру Зуеву С.К., договор аренды не заключен; шкаф платяной с антресолью передан и установлен в приемной директора, однако документ на его передачу отсутствует.

Установите характер нарушения и определите, какой нормативный документ нарушен. Результаты проверки оформите в виде записи в аналитическую часть аудиторского заключения.

2. В ходе проверки данных аналитического учета фирмы К (инвентарная карточка, ведомость № 13-ОС) было установлено, что в составе основных средств числится ксерокс «Шарп» стоимостью 118 000 руб. Однако документальная проверка показала, что данный объект был безвозмездно передан школе. НДС при данной операции не начислялся. Кроме того, на издержки производства были отнесены расходы по доставке ксерокса в сумме 150 руб.

Установите характер нарушения со ссылкой на нормативный документ. Дайте рекомендации по исправлению сделанных записей в учете. Результаты проверки отразите в форме записи в аналитическую часть аудиторского заключения.

3. В ходе аудиторской проверки фирмы «Деловая Мордовия» по документальным данным установлено, что на строительство двух гаражей были списаны строительные материалы: кирпич – 10 000 шт., известь – 12 т, цемент – 2,6 т.

По данным отчетов прораба и сметной документации, длина

стены – 10 м, высота – 6, толщина – 0,38 м, имеются два проема размером 2 × 0,5 × 0,38 м.

Определите кубатуру кладки стен за вычетом двух проемов.

Зная кубатуру кирпичной кладки стен, определите затраты основных строительных материалов, израсходованных на кирпичную кладку стен, применив СНиП (строительные нормы и правила).

В соответствии с нормами на 1 $м^3$ кладки стен расходуется 400 шт. кирпича и 0,25 $м^3$ раствора. Для приготовления 1 $м^3$ цементно-известкового раствора марки 25 необходимо 127 кг извести и 180 кг цемента марки 300 (сложный раствор). Если на кирпичную кладку стен израсходованы материалы сверх установленных норм, то разницу следует отнести за счет материально ответственного лица.

Установите характер нарушения. Дайте рекомендации по исправлению сделанных ранее записей в бухгалтерском учете. Результаты проверки оформите в форме записи в аналитическую часть аудиторского заключения.

4. В феврале 20__ г. фирма К приобрела объект основных средств, стоимость которого составила 12 000 руб., спустя месяц объект был реализован за 13 200 руб. В ходе проверки было установлено, что за доставку этого объекта было уплачено 1 300 руб., которые были отнесены на затраты производства (Дт-26, Кт-76).

Определите характер нарушения и дайте рекомендации по исправлению допущенных бухгалтерских ошибок.

Тесты

1. *Убыток от списания основных средств возмещается за счет*:

а) издержек обращения;

б) прочих доходов и расходов;

в) чистой прибыли;

г) финансового результата без уменьшения налогооблагаемой прибыли.

2. *С какого момента прекращается начисление амортизации при выбытии основных средств*:

а) со дня выбытия основных средств;

б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия;

в) с 1-го числа месяца, в котором выбывает объект?

3. *Укажите направления выбытия основных средств, при которых уплачивается НДС*:

а) безвозмездная передача;

б) продажа;
в) передача в счет вклада в уставный капитал;
г) ликвидация основных средств;
д) списание недостачи основных средств.

4. *Начисляется ли амортизация после окончания амортизационного периода*:
а) да;
б) начисляется в пониженном размере;
в) нет;
г) начисляется только для исчисления себестоимости?

5. *Как исчисляется амортизация для налогового учета*:
а) любым методом;
б) линейным и нелинейным методом;
в) линейным методом с использованием утвержденных государством норм амортизации;
г) производственным методом?

6. *Поступление основных средств отражается*:
а) по цене приобретения, включая НДС;
б) рыночным ценам;
в) первоначальной стоимости с учетом расходов по доставке и НДС;
г) первоначальной стоимости, включая все расходы по приобретению без НДС.

7. *Основные средства в балансе оцениваются*:
а) по восстановительной стоимости;
б) по остаточной стоимости;
в) по первоначальной стоимости с учетом расходов по приобретению;
г) по рыночным ценам.

8. *В состав основных средств относится*:
а) все имущество предприятия;
б) все имущество предприятия, стоимость которого равна 100-кратному уровню минимальной оплаты труда или превышает его, а срок эксплуатации превышает 1 год;
в) все имущество предприятия, срок эксплуатации которого превышает 12 мес., независимо от его стоимости.

9. *Инвентаризация основных средств проводится*:
а) ежемесячно;
б) ежеквартально;
в) два раза в год;
г) по усмотрению администрации;

д) по усмотрению администрации, но не менее 1 раза в год.

10. *Для проверки правильности отражения в учете стоимости основных средств будет достаточно информации, содержащейся*:

а) в счете-фактуре;

б) акте приемки-передачи и счете-фактуре;

в) в регистрах по счету 01, оборотно-сальдовой ведомости;

г) в регистрах по счету 01, оборотно-сальдовой ведомости, акте приемки и счете-фактуре;

д) любой документации по усмотрению аудитора.

6. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Цель практических занятий по данной теме – ознакомиться с методами фактического определения товарно-материальных ценностей и приемами документального подтверждения правильности отражения операций по движению товарно-материальных ценностей, а также овладение этими методами и приемами. Особое внимание следует обратить на объективность оценки материалов, эффективность их использования в производстве, а также на правильность исчисления финансовых результатов от их реализации.

Задание 6.1

Исходные данные

На предприятии К была произведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей на 1 июня 20__ г. у заведующего складом Ильиной В.И. Данные инвентаризации приведены в табл. 48 (кг).

Таблица 48

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование товарно-материальных ценностей	Учетная цена, руб.	Фактическое наличие		Значится по данным учета	
				Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1	2674	Сахарный песок	26,00	2 000	52 000	2 300	59 800
2	2872	Спирт питьевой	99,00	105	10 945	180	17 620
3	2678	Карамель «Дюшес» (в коробках массой 20 кг)	81,00	200	14 200	220	17 620

Примечание. За межинвентаризационный период оборот по отпуску сахарного песка составил 8 000 кг, спирта питьевого – 600 кг, норма естественной убыли при хранении: по сахарному песку – 0,03 %, спирту питьевому – 0,02 %.

По результатам проверки бухгалтерия предприятия К дала следующие проводки (табл. 49).

Таблица 49

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.08	Списана недостача товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли	Инвентаризационная опись	4 200 4 200	94 44	10 94

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по списанию результатов инвентаризации.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 6.2

Исходные данные

В ходе проведения аудита в ресторане К аудитору был предъявлен расчет средневзвешенной цены на говядину.

Поступило говядины за год:

I категории – 130 т по цене 98 000 за 1 т;

II категории – 90 т, скидка на мясо II категории – 6 %.

Средневзвешенная цена 1 т говядины по розничным поступившим ценам составила:

$$\frac{130 \cdot 28000 + 90 \cdot 92120}{220} = \frac{21030800}{220} = 95595 \text{ руб.}$$

Средневзвешенная цена 1 кг говядины:

95 595 : 1 000 = 95,60 руб.

Продажная цена 1 кг говядины I категории на предприятии (наценка 50 %):

95,60 · 1,5 = 143,4 руб.

Требуется: проверить правильность расчета средневзвешенной и продажной цены.

Задание 6.3

Исходные данные

Сахарным заводом в адрес оптовой фирмы было отправлено железной дорогой 60 т сахарного песка. Вагон с грузом прибыл и был поставлен под разгрузку 23 февраля 20__ г. Оптовой фирмой был составлен акт о приемке сахара 27 февраля 20__ г. Приемку груза (как указано в акте) осуществляли работники фирмы (заведующий складом Ильин И.А., бухгалтер Горина П.К. и экспедитор Пименов П.Н.).

В акте указано:

1) согласно счету-фактуре (№ 28 от 21 февраля 20__ г.) отгружено 60 т сахара по цене 20,00 руб. за 1 кг на общую сумму 1 360 000 руб. (включая НДС);

2) при поступлении выявлена недостача в количестве 200 кг на сумму 4 000 руб.

Недостача по распоряжению руководителя фирмы списана на издержки обращения.

По результатам приемки бухгалтерия фирмы произвела следующие записи в учете (табл. 50).

Таблица 50

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
21.02	Получен и оприходован товар	Счет-фактура, акт приемки	1 200 000	41/1	60
21.02	Списана недостача, выявленная при приемке товара	Акт приемки	4 000	44	60

Примечание. Норма естественной убыли для сахара в пути составляет 0,15 %.

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 6.4

Исходные данные

Магазин в результате разового повышения цен на оптовых базах произвел дооценку товаров на сумму 525 000 руб. При этом бухгалтерия магазина составила следующие проводки (табл. 51).

Таблица 51

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
30.08	Произведена дооценка товаров	Акт	525 000	41	14
30.08	Дооценка товаров отнесена на результаты финансово-хозяйственной деятельности	Расчет бухгалтерии	525 000	14	99

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 6.5

Исходные данные

Предприятие К получило от поставщиков материалы на сумму 2 400 000 руб., в том числе НДС 366 000 руб. Материалы в сумме 1 534 000 руб. были переданы на производственные нужды в целях использования их в основном и вспомогательном производстве. Материалы на сумму 500 000 руб. были переданы для эксплуатационных нужд непромышленных подразделений.

По данным хозяйственных операций бухгалтерией были сделаны следующие проводки (табл. 52).

Таблица 52

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
16.03	Получены от поставщиков материалы	Счет-фактура	2 034	10	60
16.03	Отражен НДС, подлежащий уплате поставщикам, по полученным материалам, предназначенным для использования на производственные нужды	Счет-фактура	366	19	60
17.03	Оплачена стоимость материалов, в том числе НДС, выделенный в расчетных документах	Платежное поручение	2 400	60	51
18.03	Переданы материалы в цехи основного и вспомогательного производства	Требование	1 534	20,23	10

Окончание табл. 52

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
18.03	Переданы материалы для эксплуатационных нужд непромышленного подразделения (ЖКХ)	Требование	500	29	10
18.03	Предъявлена к возмещению из бюджета сумма НДС, уплаченного поставщикам	Расчет НДС	400	68	19

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 6.6

Исходные данные

В соответствии с приказом по предприятию была проведена инвентаризация, в результате которой обнаружилась недостача материальных ценностей, отпущенных в производство, на сумму 40 000 руб. На основании акта инвентаризации о похищенных материальных ценностях бухгалтер предприятия сделал сторнирующую запись по отнесению суммы похищенных материальных ценностей, отпущенных в производство, и списал сумму похищенных материальных ценностей на дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (табл. 53).

Таблица 53

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
01.03	Сторнируется сумма похищенных материальных ценностей, отпущенных в производство	Акт инвентаризации	40	20	10
01.03	Списаны похищенные материальные ценности, выявленные в результате инвентаризации	Акт инвентаризации	40	94	10

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 6.7

Исходные данные

Согласно выписанным требованиям начальника отдела капитального строительства, со склада предприятия были отпущены материалы соответственно на 2 500 и 500 руб. Бухгалтерия оформила эти операции следующими проводками (табл. 54).

Таблица 54

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
20.02	Списаны материалы	Требование	2 500	20	10
20.02	Списаны материалы	Требование	500	20	10

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 6.8

Исходные данные

Фирма К приобретенные товарно-материальные ценности сразу списывает на счет затрат (прямое списание), выполняя следующие бухгалтерские проводки (табл. 55).

Таблица 55

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
11.11	Приобретены материалы	Платежные документы	100 000	20	51
12.06	Выделен уплаченный НДС	Счет-фактура	20 000	19	51

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводки.

Задание 6.9

Исходные данные

В сентябре 20__ г. поступили оплаченные материалы. В счетах-фактурах поставщиков были указаны сведения о поступивших и оплаченных товарах (табл. 56).

Таблица 56

Дата	Поставщик	Материал, № документа, ед. измерения	Цена, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.	НДС, руб.	Общая стоимость, руб.
07.09	Оптовая база № 2	Плита ДСП, счет-фактура № 407, шт.	320	30	9 600	1 728	11 328
12.09	НПО «Автоматика»	Доска обрезная, счет-фактура № 106, шт.	1 660	16	26 560	4 781	31 341
20.09	ООО «ЮиК»	Брус осиновый счет-фактура № 374, шт.	3 730	15	55 950	10 071	66 021
	Итого				92 110	16 580	108 690

По данным счетов-фактур были сделаны проводки (в сентябре):

Д-т 10 К-т 60 – 92 110;

Д-т 19 К-т 60 – 16 580;

Д-т 68 К-т 19 (НДС) – 16 580.

В сентябре 20__ г. поступили материалы, оплаченные в октябре 20__ г.

Сведения о поступивших в сентябре 20__ г. и оплаченных в октябре 20__ г. материалах представлены в табл. 57.

Таблица 57

Дата	Поставщик	Материал, № документа, ед. измерения	Цена, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.	НДС, руб.	Общая стоимость, руб.
14.09	ООО «Сибтехника»	Клей, счет-фактура № 106, л	21	50	1 050	189	1 239
26.09	ООО «Авион»	Фанера 8 мм, счет-фактура № 117, шт.	22	348	7 656	1 378	9 034

Дата	Поставщик	Материал, № документа, ед. измерения	Цена, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.	НДС, руб.	Общая стоимость, руб.
28.09	ООО «ЮиК»	Ламинат, счет-фактура № 392, $м^2$	53	250	13 250	2 385	15 635
29.09	ООО «Веста»	Шпон, счет-фактура № 201, м	418	30	12 540	2 257	14 797
29.09	З-д «Фрезер»	Шурупы, счет-фактура № 115, кг	399	11	4 389	790	5 179
	Итого				38 885	6 999	45 884

По данным счетов-фактур были сделаны проводки:

Д-т 10 К-т 60 – 38 885;

Д-т 19 К-т 60 – 6 999;

Д-т 68 К-т 19 (НДС) – 6 999.

25 сентября 2008 г. ООО «Магнат» реализовало ЗАО «Модерн» часть неликвидных материалов (счет-фактура № 179 от 25.09.2008), приобретенных для нужд основного производства, на сумму 32 400 руб., включая НДС, при фактической стоимости этих материалов 26 000 руб. Выручка от продажи материалов была отнесена на счет № 90 «Продажи».

По результатам продаж материалов были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д-т 51 К-т 90 – 32 400;

Д-т 90 К-т 10 – 26 000;

Д-т 90 К-т 68 – 5 400;

Д-т 68 К-т 19 – 5 400;

Д-т 90 К-т 99 – 1 000.

Требуется:

1) проверить правильность корреспонденции счетов. Результаты оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений;

2) в случае выявления нарушений рассчитать штрафные санкции.

Задание 6.10

Исходные данные

На складе материалов ООО «Магнат» по состоянию на 1 октября 20__ г. в ходе инвентаризации выявлены следующие результаты (табл. 58).

Таблица 58

Материал	Цена, руб.	Остатки по данным учета		Фактические остатки	
		Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Доска обрезная, м	1 660	16	26 560	16	26 560

Окончание табл. 58

Материал	Цена, руб.	Остатки по данным учета		Фактические остатки	
		Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Брус осиновый, м	3 730,00	12,25	45 692,50	12,25	45 692,50
Шпон дубовый, м	418,00	21	8 778,00	21	8 778,00
ДСП, шт.	320,00	1	320,00	1	320,00
Лак темный, л	11,00	86	946,00	76	836,00
Лак светлый, л	8,00	34	272,00	39	312,00
Фанера 3,5 мм, шт.	270,92	100	27 092,00	110	29 801,20
Бумага, пачка	50,45	37	1 866,67	37	1 866,67
Папки файловые, шт.	5,00	766	3 833,33	766	3 833,33
Клей, л	21,00	50	1 050,00	21	1 050,00
Фанера 8 мм, шт.	348,00	22	7 656,00	10	3 484,00
Шурупы, кг	11,00	395,5	4 350,50	395,5	4 350,00
Итого	X	X	132 166,67	X	130 630,20

Решением инвентаризационной комиссии недостача фанеры и лака отнесена на производственные затраты проводкой Д-т 20 К-т 10, излишек лака светлого и фанеры зачтен в состав доходов проводкой Д-т 10 К-т 91.

Норма естественной убыли по лаку составляет 1 л. Лак бесцветный и темный поступили от одного поставщика, относятся к одной и той же группе.

Рыночная цена светлого лака составляет 12,5 руб., лака темного – 17,0 руб., фанеры 3,5 мм – 280 руб., фанеры 8 мм – 355 руб.

По приказу руководителя предприятия в случае выявления недостачи материально-производственных запасов (МПЗ) сумму недостачи удерживают из заработной платы виновных лиц.

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 6.11

Исходные данные

На хлебозаводе при проверке сметных производственных счетов мастера Кравченко М.А. за декабрь 20__ г. установлено следующее (табл. 59).

Таблица 59

Дата	Номера сметных производственных счетов	Израсходовано муки		Фактические остатки
		Влажность, %	Кол-во, кг	
1–10	71-80	14,0	8 000	12 500
11–20	81-90	14,7	8 000	12 610
21–30	91-100	14,5	9 000	14 065
	Итого		25 100	39 175

Выход хлеба при базисной влажности муки – 14,5 %. Расчет фактического выхода хлеба (В) осуществляется по формуле

$$В = \frac{В_б \cdot 100}{100-(14{,}5-М)},$$

где $В_б$ – базисная норма выхода при 14,5%-й влажности муки; М – фактическая влажность муки.

Учетная стоимость 1 кг муки – 17 руб., розничная цена – 29 руб.

Требуется:

1) проверить соответствие выхода хлебобулочных изделий установленным нормам, результаты оформить расчетами в ведомости расхода муки и выхода хлебобулочных изделий и сделать необходимые бухгалтерские проводки;

2) подготовить запись в аудиторском отчете.

Задание 6.12

Исходные данные

На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 200 000 руб. Использованы материалы в основном производстве на 100 000 руб., вспомогательном производстве – на 20 000 руб., на ремонт транспортных средств – 5 000 руб., на управленческие нужды 1 000 руб., на проведение операций по сбыту продукции – 5 000 руб., на ремонт общежития – 2 000 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские проводки:

Д-т счета 20 «Основное производство» – 100 000 руб.;

Д-т счета 23 «Вспомогательное производство» – 20 000 руб.;

Д-т счета 26 «Общехозяйственные расходы» – 6 000 руб.;

Д-т счета 44 «Издержки обращения» – 7 000 руб.;

Д-т счета 68 «Расчеты с бюджетом» – 18 000 руб.;

К-т счета 10 «Материалы» – 133 000 руб.

Требуется:

1) проверить правильность корреспонденции счетов и списания материалов;

2) сформулировать запись в отчете аудитора.

Задание 6.13

Исходные данные

В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы, заведующего складом и бригады провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 18 января. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета (табл. 60).

Таблица 60

№ п/п	Наименование товара	Цена, руб.	По учетным данным		Фактически в наличии	
			Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
1	Кукла «Барби»	850	5	4 250	–	–
2	Кукла «Братц»	1 100	–	–	3	3 300
3	Кукла «Синди»	1 500	8	12 000	6	9 000
4	Конструктор «Лего»	2 400	3	7 200	–	–
5	Машина «Джип»	300	4	1 200	–	–
6	Машина «Форд»	250	–	–	4	1 000

Был произведен зачет пересортицы по позициям 1, 2, 5 и 6 записью Д-т 41 К-т 41, а недостача конструктора списана на прочие расходы предприятия.

Требуется:

1) проверить правильность корреспонденции счетов и стратегии результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;

2) сформулировать запись в отчете аудитора.

Задание 6.14

Исходные данные

Организация оптовой торговли передала школе-интернату в благотворительных целях товары школьного ассортимента. Эта операция отражена в учете записью по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 41 «Товары» на сумму 13 500 руб. по учетным ценам.

Требуется:

1) проверить правильность корреспонденции счетов и списания товаров;

2) сформулировать запись в отчете аудитора.

Задание 6.15

Исходные данные

Организацией в магазине розничной торговли приобретены запасные части для служебного автомобиля, находящегося на балансе.

К авансовому отчету № 19 от 25 октября механика гаража Петрова Б.Н. приложены:

1) товарный чек магазина с наименованием запасных частей на сумму 13 400 руб.;

2) чек контрольно-кассовой машины на сумму 13 400 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи (табл. 61).

Таблица 61

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
09.09	Приобретены запаянные части за наличный расчет	Товарный и кассовый чек	11 356	10	71
09.09	НДС, уплаченный при покупке	Товарный чек	2 044	19	71
10.09	Списаны запасные части на текущий ремонт	Авансовый отчет	11 356	20	10
10.09	Списан НДС на расчеты с бюджетом	Расчет	2 044	68	19

Требуется:

1) проверить правильность корреспонденции счетов и списания материалов;

2) сформулировать запись в отчете аудитора.

Задание 6.16

Исходные данные

Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 25 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 декабря и передан под разгрузку. При приемке сахара был составлен акт от 23 декабря комиссией в составе заведующей складом Морозовой И.Д., кладовщика Чайкиной Т.Р., бухгалтера Сергеевой Н.А. В акте указано, что, в соответствии с документами поставщика, отправлено 25 000 кг сахара по цене 25 руб. за 1 кг на общую сумму 625 000 руб. При взвешивании товара выявлена недостача 150 кг сахара на сумму 3 750 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 24 850 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт никем не

утвержден. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15 %.

Требуется:

1) проверить правильность корреспонденции счетов и списания материалов;

2) сформулировать запись в отчете аудитора.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя данные, приведенные в ситуации 6.1, составьте аналитическую ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ТМЦ).

2. Используя данные, приведенные в ситуации 6.4, составьте акт приемки товаров.

3. При проверке товарных операций за межинвентаризационный период с 1 января 2008 г. по 1 января 2009 г. аудитор выявил акт на списание товарных потерь от пересортицы сырья, в котором были представлены следующие данные (табл. 62, руб.).

Таблица 62

№ п/п	Вид сырья	Сумма пересортицы		Оборот ТМЦ за межинвентаризационный период
		превышение	понижение	
1	Шерсть	–	580	33 240
2	Кожевенное	2 840	–	238 400
3	Пушно-меховое	–	5 300	216 500
	Итого	2 840	5 880	

Бухгалтер предприятия без составления расчета о расхождении в оценке животноводческого сырья дал записи:

Дт 99	Кт 41	5 880
Дт 41	Кт 99	2 840

Примечание. Допускается списание товарных потерь от пересортицы животноводческого сырья на издержки обращения в размере 1 % от оборота.

Определите нарушения и дайте рекомендации по исправлению.

Тесты

1. *Товарно-материальные ценности отражаются в балансе*:

а) по договорным ценам;

б) по цене приобретения за вычетом транспортно-заготовительных расходов (ТЗР);

в) по фактической стоимости;

г) по плановым ценам.

2. *При исчислении налогооблагаемой базы для расчета налога на имущество стоимость ТМЦ*:

а) включается;

б) не включается;

в) включается только с согласия администрации;

г) включается по усмотрению налоговых органов.

3. *К процедурам подготовки и планирования аудита МПЗ относятся*:

а) проверка начальных остатков;

б) проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности;

в) оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения;

г) тестирование системы внутреннего контроля;

д) выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организаций клиента;

е) построение аудиторской выборки;

ж) все перечисленные процедуры;

з) все названные процедуры за исключением пунктов…

4. *К процедурам, выполняемым в ходе проверки МПЗ, по существу относятся*:

а) проверка правильности проведения организацией инвентаризации МПЗ и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;

б) наблюдение за проведением инвентаризации, а при невозможности – участие в проведении контрольной выборной инвентаризации;

в) проверка документального подтверждения прав собственности на МПЗ;

г) анализ документов, подтверждающих обретение прав собственности на МПЗ;

д) анализ движения МПЗ;

е) проверка документального подтверждения операций по движению МПЗ, отраженных в бухгалтерском учете;

ж) проверка полноты отражения МПЗ в бухгалтерском учете;

з) проверка правильности оценки МПЗ при их приобретении (изготовлении) и их выбытии;

и) проверка полноты раскрытия информации об МПЗ в бухгалтерском учете;

к) все вышеперечисленные процедуры;

л) все названные процедуры, за исключением…

5. *К заключительным процедурам аудиторской проверки МПЗ относятся*:

а) анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности;

б) формирование мнения аудитора о достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчетности;

в) все вышеперечисленные процедуры.

6. *Положительная суммовая разница, возникшая при оплате МПЗ, выполненных работ или оказанных услуг, относится в состав*:

а) прочих расходов;

б) прочих доходов;

в) расходов по обычным видам деятельности.

7. *МПЗ, поступившие по договорам мены, принимаются к учету по стоимости имущества*:

а) переданного или подлежащего передаче организацией;

б) полученного;

в) подлежащего получению.

8. *Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» должен быть организован*:

а) по группам материалов, имеющих одинаковый уровень этих отклонений;

б) в разрезе поставщиков;

в) по срокам приобретения материалов;

г) по срокам передачи материалов в производство.

9. *Организации, использующие для учета заготовления и приобретения материалов счета 15 и 16, выявленные отклонения между их учетной ценой и фактической себестоимостью списывают (сторнируют)*:

а) на счета учета производственных затрат (расходов на продажу) пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам;

б) на счета учета производственных затрат (расходов на продажу) в полной сумме выявленных отклонений;

в) организация самостоятельно выбирает способ списания отклонений в учетной политике.

10. *При продаже на сторону излишков материалов, числящихся в учете по учетным ценам, сумма отклонений между фактической стоимостью приобретения и учетной ценой указанных материалов списывается со счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на счет*:

а) 20 «Основное производство»;

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы».

7. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Цель практических занятий по данной теме – привитие навыков и умений проверки правильности формирования затрат на производство в соответствии с действующими нормативными документами.

Особое внимание следует уделить проверке правильности включения в себестоимость продукции, работ и услуг расходов, связанных с потреблением материальных, трудовых и заемных ресурсов. В результате изучения темы у студентов должны быть сформированы умения и навыки обосновывать распределение косвенных расходов по видам продукции. Очень важен вопрос о порядке установления остатков незавершенного производства и распределения фактических расходов отчетного периода между готовой продукцией и остатками незавершенного производства.

Задание 7.1

Исходные данные

Предприятие К в феврале 2000 г. собственными силами (хозяйственным способом) провело реконструкцию бетонного узла стоимостью 80 000 руб. с износом 60 000 руб. Стоимость реконструкции составила 123 200 руб. В бухгалтерском отчете за февраль 20__ г. затраты на реконструкцию бетонного узла (материалы, запасные части, заработная плата по реконструкции, транспортные услуги) отнесены на себестоимость выпускаемой продукции.

Бухгалтером предприятия сделаны следующие проводки (табл. 63).

Таблица 63

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
01.02	Начислена заработная плата по реконструкции бетонного узла	Ведомость начисления заработной платы	80 000	20	70
01.02	Отражены начисления в Пенсионный фонд	Расчет страховых платежей	22 400	20	69
01.02	Отражены начисления в Фонд социального страхования	Расчет страховых платежей	4 300	20	69
01.02	Отражены начисления в Фонд обязательного медицинского страхования	Расчет страховых платежей	2 800	20	69
01.02	Списаны запчасти и материалы на реконструкцию узла	Акт приемки	12 000	20	10
01.02	Списаны транспортные услуги	Путевые листы	500	20	23

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.2

Исходные данные

Из-за финансовых разногласий между учредителями предприятия К по заявлению одного из них в апреле 2011 г. была проведена аудиторская проверка за 2010 г. Аудиторская фирма выставила счет предприятию К за оказываемые услуги (240 000 руб.), который и был оплачен. В счете НДС не выделен.

Бухгалтер предприятия сделал следующие проводки (табл. 64).

Таблица 64

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
08.04	Акцептован счет аудиторской фирмы	Счет	200 000	44	76

Окончание табл. 64

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
08.04	Отражен НДС	Расчет НДС	36 000	19	76
10.04	Произведена оплата по счету от 08.04	Платежный документ	240 000	76	51
10.04	Списано на издержки обращения	Акт	200 000	44	76
10.04	Списан НДС на расчеты с бюджетом	Расчет НДС	36 000	68	19

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.3

Исходные данные

Сотрудник фирмы по просьбе руководителя приобрел в магазинах розничной торговли и сдал в бухгалтерию чеки на следующие товары:

– чайник на сумму 2 400 руб.;

– набор посуды на сумму 6 000 руб.;

– цветы на сумму 1 200 руб.

Бухгалтерия оформила это следующими проводками (не считая счетов расчетов с подотчетными лицами) (табл. 65).

Таблица 65

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
06.03	Списаны расходы на приобретение чайника	Чек	2 400	20	71
06.03	Отнесены расходы на приобретение набора посуды	Чек	6 000	20	71
07.03	Списаны расходы на приобретение цветов	Чек	1 200	20	71

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.4

Исходные данные

Коммерческая организация заключила договор с учебным заведением на сумму 24 000 руб., оплатила его и направила своего сотрудника учиться на курсы повышения квалификации в области вычислительной техники и информатики.

Бухгалтерией предприятия была сделана следующая бухгалтерская проводка (табл. 66).

Таблица 66

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
05.08	Произведена оплата повышения квалификации работников	Договор	24 000	20	60

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Прежде чем приступить к анализу ошибки, допущенной бухгалтером в данной конкретной ситуации, необходимо ответить на следующие вопросы.

1. Какова особенность отнесения расходов на подготовку и переподготовку кадров при формировании себестоимости продукции (работ, услуг)?

2. Какая документация должна быть представлена налоговому инспектору для обоснования списания названных затрат на себестоимость продукции (работ, услуг)?

3. Какими нормативными актами следует при этом руководствоваться?

Задание 7.5

Исходные данные

Предприятие по отчету за 20__ г. показало увеличение затрат,

списываемых на себестоимость продукции (работ, услуг), в сумме 10 000 руб. на организованное и оплаченное спецпитание для своих сотрудников (табл. 67).

Таблица 67

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
21.12	Начислена сумма оплаты труда на спецпитание	Расчет бухгалтерии	10 000	20	70

Бухгалтерия предприятия представить какие-либо документы, подтверждающие закономерность обеспечения специальным питанием своих сотрудников за счет себестоимости продукции (работ, услуг), не смогла.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.6

Исходные данные

Фирма приобрела за наличный расчет проездные билеты на городской пассажирский транспорт общего пользования и бесплатно раздала их своим сотрудникам. При этом были сделаны следующие бухгалтерские проводки (табл. 68).

Таблица 68

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
30.09	Выданы подотчетные суммы наличными	Расходный ордер	500	71	50
30.09	Списана подотчетная сумма на издержки производства	Авансовый отчет	500	20	71

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.7

Исходные данные

Коммерческая организация (Заказчик) заключила с научно-исследовательским институтом (Исполнитель) договор о выполнении опытно-конструкторской работы (ОКР) на разработку и изготовление опытного образца изделия по профилю НИИ. Срок выполнения договора был установлен на период с 1 июля 20__ г. по 31 декабря 20__ г. с правом досрочной сдачи.

В соответствии с договором Заказчик перечислил 10 июля на расчетный счет Исполнителя аванс в размере 12 000 тыс. руб. В платежном поручении на оплату аванса выделен НДС в сумме 2 160 тыс. руб., которую Исполнитель и принял к зачету по расчетам с бюджетом по этому налогу за III квартал 20__ г. Для выполнения ОКР Исполнителем в этом же квартале были закуплены в оптовой торговле материалы и комплектующие изделия на сумму 5 900 тыс. руб., включая НДС.

10 декабря был подписан акт сдачи-приемки опытного образца изделия, и 20 декабря Исполнитель получил под расчет еще 24 000 тыс. руб. с выделением в платежном поручении НДС в размере 4 000 тыс. руб.

Заказчик по просьбе Исполнителя оформил счет-фактуру на всю выполненную ОКР, что дало возможность последнему принять к зачету по взаимоотношениям с бюджетом НДС еще 4 000 тыс. руб.

При документальной проверке бухгалтерской отчетности по предпринимательской деятельности Исполнителя сотрудники аудиторской фирмы выделили следующие проводки по рассматриваемому договору (табл. 69).

Таблица 69

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
11.07	Получен аванс по договору с фирмой «Шанс»	Выписка из расчетного счета	12 000	51	62
11.07	Отражена реализация	Расчет бухгалтерия	12 000	62	90
11.07	Отражен НДС по авансу	Расчет НДС	2 160	90	68
20.07	Перечислено поставщику за материалы	Выписка из расчетного счета	5 900	60	51

Окончание табл. 69

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
25.07	Поступили материалы от поставщиков	Платежное поручение	5 000	10	60
25.07	Выделен НДС по поступившим материалам	Счет-фактура	900	19/3	60
30.07	Списаны материалы на выполненные ОКР	Требование	5 000	20	10
30.07	Списан НДС по израсходованным материалам в уменьшение задолженности бюджету	Расчет НДС	900	68	19/3
20.12	Получено от фирмы «Шанс» за выполненную работу	Выписка из расчетного счета	24 000	51	90
20.12	Отражена продажа опытного образца	Расчет	24 000	62	90
20.12	Отражен НДС по выполненной работе	Расчет НДС	3 661	90	68

Анализируя порядок учета затрат и результатов в целом по НИИ, аудиторы сделали следующие выводы:

1) учет затрат и результатов (в том числе порядок учета и зачета НДС) ведется раздельно по каждой выполняемой научно-исследовательской или опытно-конструкторской работе (в том числе по рассматриваемой ОКР);

2) основным видом деятельности НИИ является выполнение НИОКР, финансируемых из госбюджета. По этим работам НИИ имеет льготу по НДС, т. е. на эти работы НДС не начисляется;

3) по анализируемой ОКР как Заказчик, так и Исполнитель НДС начисляют, считая, что если работа не финансируется из бюджета, то она не должна иметь льгот по НДС.

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.8

Исходные данные

Предприятию К пожарная охрана дала предписание: провести работы по установке новой пожарной сигнализации и ее профилактике. Предприятие К собственными силами провело эти работы. Бухгалтерия отнесла затраты по работам на себестоимость продукции (работ, услуг), сделав при этом проводки (табл. 70).

Таблица 70

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.12	Начислена заработная плата рабочим по установке сигнализации	Ведомость	142,0	20	70
10.12	Начислена заработная плата по проведению профилактических работ	Ведомость	60,0	20	70
10.12	Отражены отчисления страховых платежей в размере 30 %	Расчет бухгалтерии	60,6	20	69
10.12	Списаны материалы на установку пожарной сигнализации	Акт	100,0	20	10
10.12	Списаны запчасти на профилактические работы	Акт	40,0	20	10

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.9

Исходные данные

В июне 20__ г. фирма К решила застраховать автобус, для чего заключила договор на сумму 5 000 руб. со страховой фирмой «Ока». В договоре на аренду услуги по страхованию автобуса не предусматривались. Бухгалтер фирмы отнес эти затраты на себестоимость и сделал следующую проводку (табл. 71).

Таблица 71

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
02.06	Начислена страховка автобуса	Договор	5 000	20	70

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.10

Исходные данные

Фирма К отправила своего работника в загранкомандировку для заключения совместного договора. Расходы, связанные с оформлением заграничного паспорта, бухгалтерия отнесла на счет 91 «Прочие доходы и расходы», с оформлением выездных документов – на счет 20 «Основное производство». При этом были выполнены следующие проводки (табл. 72).

Таблица 72

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
01.02	Отражена операция оформления загранпаспорта	Квитанция	2 400	91	76
10.02	Отражена операция оформления визы	Квитанция	1 000	20	76

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.11

Исходные данные

При документальной проверке торгового предприятия А сотрудники аудиторской фирмы обнаружили, что заместитель главного бухгалтера Фролов Б.Г. за счет предприятия в 2000 г. обучался на курсах иностранного языка. Единственная проводка по этой операции выглядела следующим образом (табл. 73).

Таблица 73

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.10	Оплачено обучение на курсах Фролова Б.Г.	Счет-фактура	5 000	20	60

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этой операции.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.12

Исходные данные

Предприятие К, основным видом деятельности которого является производство продукции, заключило со сторонней организацией договор на хранение ее товаров в свободных от производственной деятельности помещениях. В соответствии с договором помещения, в которых будут храниться товары, должны быть отапливаемыми постоянно и освещенными в момент погрузочно-разгрузочных работ, осуществляемых сторонней организацией самостоятельно.

Как обычно, в конце месяца предприятие получило счета-фактуры о стоимости потребленных электроэнергии и тепла от соответствующих организаций (Горэнерго и Теплостанции) и отнесло затраты по выставленным счетам за отчетный месяц на себестоимость продукции (работ, услуг) в полном объеме выставленных счетов по коммунальным платежам (НДС был уплачен согласно установленному порядку).

Бухгалтерией предприятия были сделаны соответствующие проводки (проводки по НДС не приводятся) (табл. 74).

Таблица 74

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
29.03	Выставлен счет-фактура Горэнерго	Счет-фактура	15 000 (без НДС)	20	60
29.03	Выставлен счет-фактура Теплостанцией	Счет-фактура	10 000 (без НДС)	20	60
29.03	Сняты с расчетного счета суммы в безакцептном порядке (по двум требованиям)	Платежные поручения	25 000 (без НДС)	60	51

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.13

Исходные данные

Фирма К решила принять участие в международной выставке «Интерьер», которая должна была состояться в сентябре 20__ г. С этой целью в марте было оплачено участие в выставке, подготовлены рекламные листовки и рекламный щит, экспонаты переданы организаторам выставки. Затраты на рекламу (не считая НДС) составили 3 500 руб., которые и были отнесены на счет 97 «Расходы будущих периодов» с расчетом на то, что в период с марта по сентябрь (7 мес.) они будут равномерно списываться на себестоимость продукции (работ, услуг). Об этом свидетельствует и тот факт, что 500 руб. (т. е. 1/7 общих затрат на рекламу) бухгалтерия фирмы списала на себестоимость продукции (работ, услуг) уже в марте.

Принимая во внимание, что рекламные листовки и рекламный щит были выполнены сторонней организацией, бухгалтерия фирмы сделала следующие проводки в части затрат на рекламную кампанию за март (табл. 75).

Таблица 75

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
27.03	Оплачено участие в выставке	Договор, платежное поручение	1 200	60	51
27.03	Оплачен счет изготовителя рекламных материалов	Договор, платежное поручение	3 000	60	51
27.03	Выделен НДС по расчетам с поставщиками	Счет-фактура, платежное поручение	641	19	60
31.03	Отражены расходы по рекламной кампании	Договор, счет-фактура	3 500	97	60
31.03	Списано на себестоимость за март	Расчет	500	44	87
31.03	Предъявлен к возмещению НДС по расчету с бюджетом за март	Расчет НДС	83	68	19

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.14

Исходные данные

Между двумя фирмами (А и Б) заключен договор аренды, в соответствии с которым арендодатель (фирма А) предоставляет принадлежащее ей складское помещение арендатору (фирме Б) на взаимовыгодных условиях.

Арендуемое помещение находится на территории фирмы А, въезд на которую платный, в результате чего фирма Б кроме арендной платы вынуждена оплачивать и счета за проезд грузового транспорта по территории фирмы Б. Ежеквартально (по условиям договора) арендатор перечисляет арендную плату фирме А и оплачивает все той же фирме А счета за проезд к арендуемому складу.

За отчетный период бухгалтерия фирмы Б осуществила следующие проводки (табл. 76).

Таблица 76

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
31.03	Отражена аренда оплаты	Платежное поручение	100 000	60	51
31.03	Начислена арендная плата	Договор об аренде	83 330	26	60
31.03	Выделен НДС с арендной платой	Договор об аренде, счет-фактура	16 670	19	60
31.03	Оплачены счета за проезд по территории фирмы А	Платежное поручение	10 000	60	51
31.03	Начислено за проезд по территории фирмы А	Счет-фактура	8 333	26	60
31.03	Выделен НДС с оплаты за проезд по территории фирмы А	Счет-фактура	1 500	19	60

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.15

Исходные данные

Магазином был приобретен детектор денежных знаков стоимостью 71 600 руб. и оплачено гарантийное обслуживание на 12 мес. в размере 5 400 руб. Вся сумма отнесена на издержки обращения (табл. 77).

Таблица 77

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.03	Приобретен детектор денежных знаков	Платежные документы	77 000	60	51
10.03	Отнесены на издержки обращения затраты по приобретению детектора	Расчет бухгалтерии	77 000	44	60

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.16

Исходные данные

Фирма К оказанные ей услуги (на сумму 5 900 руб.) со стороны автотранспортного хозяйства оплатила по безналичному расчету и отнесла на издержки производства (счет 20 «Основное производство») затраты в сумме 5 000 руб. и на счет 19 «Налог на добавленную стоимость» – 900 руб.

Сотрудникам аудиторской фирмы, осуществляющим документальную проверку фирмы К, в качестве обоснования этой сделки был представлен счет-фактура на вышеуказанную сумму с выделением НДС. По результатам операции сделаны следующие проводки (табл. 78).

Таблица 78

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.04	Оплачены автотранспортные услуги	Платежное поручение	5 900	76	51
10.04	Списаны услуги автотранспорта на производство продукции	Счет-фактура	5 900	20	76
10.04	Списан НДС за оказанные услуги	Счет-фактура	900	19	76
10.04	Предъявлен НДС к зачету	Расчет	900	68	19

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.17

Исходные данные

Бухгалтер вновь создаваемой торговой фирмы отнес сумму сбора за регистрацию предприятия на издержки обращения, поставив на учет как нематериальные активы (табл. 79).

Таблица 79

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
02.02	Отражен сбор за регистрацию предприятия	Платежный документ	500	44	04

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.18

Исходные данные

Предприятие в бухгалтерской (финансовой) документации за отчетный период отразило сумму начисленного износа по автотранспортным средствам, принадлежащим руководителю предприятия и его заместителю, в размере 6 636 руб. и отнесло эту сумму на себестоимость продукции (работ, услуг) (табл. 80).

Таблица 80

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
31.03	Амортизация автотранспортных средств	Расчет амортизации	6 636	20	02

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этой операции.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.19

Исходные данные

В приказе по фирме К указано: в связи с тем что работа сотрудников отделов снабжения и сбыта носит разъездной характер, они имеют право возмещать расходы на проездные билеты для проезда на городском транспорте за счет фирмы. За отчетный период бухгалтерия, с письменного согласия руководителя фирмы, выплатила своим сотрудникам возмещение расходов за проездные билеты в следующих суммах (руб.):

Иванову И.И., рабочему цеха № 8 – 200

Сидорову С.С., инженеру отдела главного технолога – 200

Круглову К.К., служащему отдела снабжения – 200

При этом были сделаны следующие проводки в бухгалтерских документах (табл. 81).

Таблица 81

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
02.09	Оплачен проездной билет Иванова И.И.	Авансовый отчет	200	20	71
12.09	Оплачен проездной билет Сидорова С.С.	Авансовый отчет	200	26	71
12.09	Оплачен проездной билет Круглова К.К.	Авансовый отчет	200	26	71

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.20

Исходные данные

Две фирмы – ООО К и ЗАО А – заключили между собой договор на совместное производство деталей. Фирма К часть заказа выполнила, детали были поставлены фирме А, расчеты по этой части заказа между партнерами были полностью произведены. Фирма К продолжала трудиться по производству оставшихся по договору деталей, но ЗАО А расторгло договор в одностороннем порядке и отказалось платить за оставшееся незавершенное производство.

Пострадавшая сторона (ООО К) предъявила иск, однако, тщательно рассмотрев условия договора, суд иск не подтвердил. В результате затраты оставшегося незавершенного производства бухгалтерия фирмы К списала на убытки как затраты по аннулированным производственным заказам (табл. 82).

Таблица 82

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
06.06	Списаны затраты на совместное производство	Акт	1 000	90	20

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этой операции.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 7.21

Исходные данные

Фирма на 20__ г. арендовала у частного лица квартиру под офис. Арендная плата за год в соответствии с заключенным договором составила 60 000 руб. Эта сумма была полностью выплачена в I квартале 20__ г. и отнесена на счет 97 «Расходы будущих периодов».

В дальнейшем в конце каждого квартала арендная плата равными долями списывалась в счет затрат производственного характера (табл. 83).

Таблица 83

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
02.01	Получен аванс по арендной плате	Договор	60 000	97	76
30.03	Арендная плата за I квартал отнесена на издержки	Расчет	15 000	20	97
30.06	Арендная плата за II квартал отнесена на издержки	Расчет	15 000	20	97
30.09	Арендная плата за III квартал отнесена на издержки	Расчет	15 000	20	97

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задания для самостоятельной работы

1. По данным аудиторской проверки установлено, что на счета затрат на производство отнесены расходы, связанные с монтажом и установкой оборудования. Работы выполнялись строительными организациями и по перечню работ относятся к реконструкции (модернизации) действующих фондов.

Требуется:

1) определить, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушения;

2) составить правильные бухгалтерские записи по счетам бухгалтерского учета.

2. Аудитор провел инвентаризацию остатков незавершенного производства – полуфабрикатов, находящихся в производственном цехе хлебозавода. Основной способ инвентаризации незавершенного производства состоит в том, что оно пересчитывается по действующей рецептуре на количество исходных материалов. При этом используют производственную рецептуру, в которой указывается количество материалов в пересчете на дежу по стадиям (опара, тесто и т. п.) Согласно производственной рецептуре, для изготовления батонов нарезных 1-го сорта развесом 0,4 кг в одну дежу засыпается 115 кг муки, в том числе в опару 55 кг и в тесто 60 кг. При проведении инвентаризации в производственном цехе выявлено 8 деж с опарой и 12 деж с тестом.

Вспомогательные материалы, находящиеся в полуфабрикатах, определяют исходя из норм их расхода на 100 кг муки. Рецептура предусматривает расход на 100 кг муки: прессованных дрожжей – 1 кг, сахара – 5 кг, маргарина – 3,5 кг. Дрожжи закладывают в опару, а другие материалы – в тесто.

Требуется:

1) определить количество исходных материалов, находящихся в незавершенном производстве;

2) отметить, на основании, каких нормативных документов выявляются остатки незавершенного производства и как они оцениваются;

3) указать значение правильного установления остатков незавершенного производства для точного определения себестоимости.

3. Проверяющим установлено, что предприятием приобретены материальные ресурсы на 15 000 руб., которые оприходованы на соответствующие счета. Одновременно с этим предприятием произведена оплата счета сторонней транспортной организации на 2 700 руб. за транспортировку, хранение и доставку материальных ценностей. Вышеназванные расходы отнесены на счета затрат на производство.

Требуется:

1) установить обоснованность бухгалтерских проводок;

2) в случае необходимости сделать правильные бухгалтерские проводки.

4. Аудитором во время аудиторской проверки операций учета создания резерва на предстоящую оплату отпуска и его использования выявлено:

а) начислены суммы резерва на предстоящую оплату отпусков за 12 мес. текущего года по подразделениям предприятия:

Д-т сч. 20, 23, 25, 26, 29, 44; К-т сч. 96 – 350 000 руб.;

б) начислены отпускные за счет созданного резерва за отчетный период:

Д-т сч. 96; К-т сч. 70 – 300 000 руб.

В соответствии с законодательством по состоянию на 1 января проведена инвентаризация использованных отпусков персонала;

в) отражена разница списанного резерва на себестоимость продукции:

Д-т сч. 20, 23, 25, 26, 29, 44; К-т сч. 96 – 50 000 руб.

Требуется:

1) оценить правильность отражения в учете указанных операций по учету резервов на предстоящую оплату отпусков для целей бухгалтерского учета и налогообложения;

2) составить необходимые исправительные записи по счетам бухгалтерского учета.

5. В ходе аудиторской проверки формирования затрат предприятия на производство продукции было установлено, что расходы на оплату коммунальных услуг (водоснабжение, отопление и электроэнергию), потребленных административным корпусом и общежитием предприятия, в I квартале текущего года составили 61 200 руб., в том числе НДС 9 333 руб.

В бухгалтерском учете указанные выше расходы были отражены следующим образом:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 31 000 руб.;

Д-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 20 000 руб.;

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам;

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 10 200 руб.

Требуется:

1) оценить правильность отражения в бухгалтерском учете предприятия расходов на коммунальные услуги; при необходимости составить исправительные записи по счетам бухгалтерского учета;

2) указать порядок отражения в учете амортизации указанных в задании объектов основных средств, а также списания расходов, отражаемых по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

6. При аудиторской проверке издержек обращения в розничном торговом предприятии получены следующие сведения (руб.):

– остаток товаров на начало квартала – 20 000;

– остаток издержек обращения на начало квартала – 1 500;

– за текущий квартал было приобретено товаров на сумму 300 000;

– за текущий квартал было продано товаров на сумму 250 000.

В течение квартала были произведены следующие расходы (руб.):

– начислена заработная плата –15 000;

– оплачена аренда помещения магазина – 6 000;

– отчисления на социальные нужды – 4 500;

– оплачены проценты за кредит банка – 10 000;

– оплачены транспортные расходы по завозу товаров – 25 000;

– прочие расходы.

Бухгалтерией списаны расходы на реализованные товары в сумме 26 000 руб., рассчитана сумма издержек на остаток нереализованных товаров – 9 000 руб.

Требуется:

1) установить правильность расчета издержек обращения на остаток товаров;

2) составить проводки по счетам бухгалтерского учета;

3) сформулировать запись в аудиторском заключении.

7. По данным аудиторской проверки себестоимости проданной

продукции на предприятии выявлены следующие проводки бухгалтерского учета:

1) оплачено за медицинское обслуживание работников предприятия:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

К-т сч. 51 «Расчетные счета» – 3 000 руб.;

2) оплачены санаторно-курортные путевки для детей сотрудников предприятия:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

К-т сч. 51 «Расчетные счета» – 11 500 руб.;

3) оплачены проценты за кредит, полученный на восполнение недостатка собственных оборотных средств и для осуществления расчетов с бюджетом:

Д-т сч. 20 «Основное производство»;

К-т сч. 51 «Расчетные счета» – 74 000 руб.;

4) оплачены подарки к Международному женскому дню:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

К-т сч. 51 «Расчетные счета» – 2 700 руб.

Требуется:

1) установить нарушения в учете расходов, связанных с производством продукции;

2) определить порядок списания расходов, связанных с производством и продажей продукции, прочих расходов за счет финансовых результатов по правилам нормативных документов по бухгалтерскому учету. Сформулировать запись для включения в отчет аудитора.

Тесты

1. *Состав расходов, включаемых в себестоимость продукции, определяется*:

а) Законом РФ «О бухгалтерском учете»;

б) Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации;

в) Положением о ежегодной бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) Положением ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

2. *Себестоимость продукции представляет собой*:

а) натурально-стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также других затрат на ее производство;

б) стоимостную оценку используемых в процессе производства материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию;

в) стоимостную оценку всех затрат, связанных с производством и реализацией продукции, за отчетный период;

г) только стоимостную оценку используемых в процессе производства всех затрат на ее производство.

3. *Источником возмещения расходов, связанных с приобретением нематериальных активов, является*:

а) себестоимость продукции (работ, услуг);

б) финансовый результат;

в) прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия;

г) свой вариант ответа.

4. *Амортизация нематериальных активов относится на себестоимость продукции*:

а) ежеквартально;

б) один раз в год;

в) по итогам первого полугодия в отчетном году;

г) ежемесячно;

д) по усмотрению руководства предприятия.

5. *Предельный размер представительских расходов, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг)*:

а) зависит от объема выручки от реализации продукции;

б) не зависит от объема выручки от реализации продукции;

в) не устанавливается.

6. *Плата за выбросы загрязняющих веществ в природную среду*:

а) относится на себестоимость продукции (работ, услуг);

б) возмещается за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий и организаций;

в) относится за счет прибыли до налогообложения.

7. *Для определения себестоимости готовой продукции из ведомости сводного учета затрат на производство необходимы следующие данные*:

а) остатки незавершенного производства на начало и конец отчетного периода, суммы отходов производства, затраты на производство отчетного периода;

б) затраты на производство отчетного периода и суммы расходов будущих периодов;

в) затраты на производство отчетного периода и суммы отходов производства.

8. *Затраты предприятия на производство продукции складываются из следующих элементов*:

а) материальные затраты (за вычетом возвратных отходов),

затраты на оплату труда, амортизация основных средств, прочие затраты;

б) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты;

в) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация основных средств.

9. *Инвентаризация остатков незавершенного производства позволяет аудитору*:

а) установить стоимость материалов, не завершенных обработкой;

б) выявить неучтенный брак продукции и полуфабрикатов;

в) вскрыть возможные недостачи и излишки материалов;

г) сверить расчеты с поставщиками и подрядчиками;

д) определить фактические отходы сырья и материалов;

е) сопоставить данные оперативного производственного и бухгалтерского учета;

ж) использовать всю перечисленную информацию, за исключением пунктов…

10. *Объектами учета затрат являются*:

а) места возникновения затрат;

б) места возникновения затрат, виды или группы однородной продукции (работ, услуг);

в) виды деятельности предприятия.

8. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОДАЖЕ ПРОДУКЦИИ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Цель практических занятий по данной теме – знакомство студентов с основными приемами аудита операций по продаже готовой продукции и расчету финансовых результатов. Необходимо сделать акцент на умении выбрать правильное направление аудита.

При проверке правильности определения прибыли и ее использования особо следует обратить внимание на случаи упущенной выгоды, а также на целесообразность и необходимость той или иной свершившейся операции.

Задание 8.1

Исходные данные

Ремонтно-строительная фирма К в отчетном периоде (в I квартале 20__ г.) выполняла работы на двух объектах – в ЗАО А и в ООО Б, причем по первому из них работа была закончена, принята и оплачена заказчиком в сумме 72 000 руб., в том числе НДС 12 000 руб., а по другому объекту за выполненный объем работ был получен аванс (48 000 руб., в том числе НДС 8 000 руб.), так как работа (по отдельному этапу или в целом) не была закончена.

На фирме для данного случая принят учет финансового результата методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности».

Все произведенные фирмой расходы за отчетный период составили 50 000 руб. (20 000 руб. по первому объекту и 30 000 руб. по второму) и были полностью списаны на себестоимость выполненных работ. В результате сделаны следующие бухгалтерские проводки (табл. 84).

Таблица 84

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
04.03	Получен аванс за выполненные работы от ООО	Платежное поручение № 84	48 000	51	62
04.03	Начислен НДС с аванса	Расчет НДС	8 000	62	68
09.03	Зачислена выручка за выполненные работы от ЗАО	Платежное поручение № 68	72 000	51	90
09.03	Выделен НДС от выручки	Расчет НДС	12 000	90	68
31.03	Списана себестоимость по выполненным работам	Расчет	50 000	90	20

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.2

Исходные данные

Железнодорожной фирме предприятием предъявлен штраф за задержку грузов на сумму 1 340 руб. Фирма в счет погашения

штрафа передала предприятию мазут на эту же сумму, что было оформлено следующей проводкой (табл. 85).

Таблица 85

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.10	Получен штраф за нарушение договоров поставщиками	Акт	1 340	91	76
17.10	Отпущен мазут в счет погашения штрафа	Накладная	1 340	76	10

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.3

Исходные данные

Фирма в процессе инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности выявила недостачу товарно-материальных ценностей на сумму 10 000 руб. и основных производственных фондов с первоначальной стоимостью 150 000 руб. и суммой начисленного износа 40 000 руб. Вся сумма недостачи списана как убытки от хищений в составе прочих расходов. В бухгалтерском учете произведены следующие записи (табл. 86).

Таблица 86

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
14.02	Списана недостача товарно-материальных ценностей	Сличительная ведомость	10 000	91	10
14.02	Списана недостача основных средств	Сличительная ведомость	150 000	91	01
14.02	Отражена амортизация недостающих основных средств	Сличительная ведомость	40 000	02	91
14.02	Списана остаточная стоимость недостающих основных средств	Сличительная ведомость	110 000	99	91

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.4

Исходные данные

Государственный (внебюджетный) центр социологических исследований на основании договора с фирмой К провел социологическое исследование по изучению влияния образовательного уровня покупателей на спрос продукции фирмы. За оказанные услуги фирма К перечислила центру (в соответствии с заключенным договором и актом сдачи-приемки работ) 15 600 руб., при этом НДС не начислялся, так как, по мнению руководства центра, НДС не должен начисляться на услуги в сфере образования. Бухгалтерия фирмы К, применив льготу по НДС, составила следующие проводки (табл. 87).

Таблица 87

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
19.09	Оплачены услуги по договору	Платежное поручение	15 600	51	90
19.09	Списаны выполненные услуги по социологическому опросу	Акт приемки выполненных работ	15 600	90	20

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.5

Исходные данные

Автотранспортное предприятие в январе 2009 г. наладило перевозку пассажиров маршрутным такси. Выручку от реализации

услуг по перевозке за январь 2001 г. предприятие сдало в банк, при этом бухгалтерия сделала следующие проводки (табл. 88).

Таблица 88

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
31.01	Сдана в кассу выручка	Приходный ордер	60 000	50	90
31.01	Зачислена выручка от продажи на расчетный счет	Квитация приходного ордера	60 000	51	50

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.6

Исходные данные

Коммерческое охранное предприятие на IV квартал 20__ г. заключило договор на охрану музея на сумму 50 000 руб. При этом в отчете за IV квартал 20__ г. бухгалтером предприятия не была выделена сумма НДС на эти услуги, так как, по его мнению, должна быть применена льгота по уплате НДС (табл. 89).

Таблица 89

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.12	Реализована услуга по охране музея	Акт приемки выполненных работ	50 000	62	90

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этой операции.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.7

Исходные данные

Фирма получила в качестве обеспечения платежа за реализованные товары товарный вексель. Стоимость реализованных товаров составила 120 000 руб., включая НДС. Дисконт, т. е. плата за отсрочку платежа, равен 30 000 руб. Бухгалтером фирмы были произведены следующие записи (табл. 90).

Таблица 90

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
05.02	Отражена задолженность за проданные товары	Документ на отгрузку продукции	120 000	62	90
05.02	Начислен НДС	Расчет НДС	18 305	90	68
05.02	Получен вексель на сумму задолженности за товар	Договор	120 000	76	62
05.02	Получен вексель на сумму дисконта	Договор	30 000	76	90
05.02	Начислен НДС на сумму дисконта	Расчет НДС	4 576	90	68

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.8

Исходные данные

За отчетный период на предприятии осуществлены следующие операции:

– решением суда присуждены штраф и пени за нарушение условий хозяйственного договора (несоблюдение сроков поставки сырья и материалов) в размере 12 000 руб.;

– решением налоговой инспекции по акту проверки коммерческим банком расчетов наличными деньгами между юридическими лицами за июнь, июль и август 20__ г. установлен штраф в размере 10 000 руб.;

– по акту аудиторской проверки внесены пени за задержку уплаты взносов в Пенсионный фонд в размере 4 000 руб.

Все указанные штрафные санкции отнесены предприятием на прочие расходы (табл. 91).

Таблица 91

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.09	Отражены штраф и пени по хозяйственному договору	Выписка из решения суда	12 000	91	60
11.09	Принимаются пени Пенсионному фонду	Платежное поручение	4 000	91	69
16.09	Отражен штраф за нарушение порядка работы с наличностью	Платежное поручение	10 000	91	68

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.9

Исходные данные

При документальной проверке предприятия аудиторская фирма выяснила, что основной его деятельностью является снабженческо-сбытовая, т. е. закупка и реализация запасных частей, материалов и тому подобных товаров для ремонта автомобилей. За проверяемый период предприятие произвело ремонт собственного транспортного средства, используя запасные части с товарного склада. Бухгалтерия предприятия отразила расход запасных частей для этих целей как реализацию товаров на собственные нужды через счет 90 «Продажи». Кроме того, был отражен налог на добавленную стоимость по товарам, реализуемым внутри предприятия.

В итоге бухгалтерией предприятия были выполнены следующие бухгалтерские записи (табл. 92).

Таблица 92

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.04	Продан товар (запасные части) на собственные нужды	Расходная накладная	6 000	90	41
10.03	Отражается НДС с оборота по продаже запасных частей	Расчет	915	19	41

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.10

Исходные данные

Заключен договор на ремонтные работы между ремонтно-строительной фирмой (Исполнитель) и транспортно-экспедиторской фирмой (Заказчик). Исполнитель взял на себя обязательство в указанные в договоре сроки произвести ремонт кабинета генерального директора Заказчика. Стоимость договора – 360 000 руб., включая НДС в размере 54 915 руб.

В процессе выполнения договора по взаимной договоренности Заказчик оказывал Исполнителю транспортные услуги по перевозке строительных материалов.

В соответствии с актом взаиморасчета, произведенного между двумя фирмами, задолженность Заказчика была уменьшена на сумму оказанных им транспортных услуг, составивших на момент подписания акта взаиморасчетов 48 000 руб., в том числе НДС 7 322 руб. Остальная сумма задолженности по договору в размере 312 000 руб., в том числе НДС 47 593 руб., была погашена Заказчиком по безналичным платежам со своего расчетного счета.

Операции по вышеназванным актам были отражены в бухгалтерских регистрах Заказчика следующими проводками (табл. 93).

Таблица 93

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
25.03	Отражена стоимость выполненных фирмой работ	Договор, акт сдачи-приемки	360 000	26	60
25.03	Выделен НДС	Расчет НДС	47 593	19	60
30.03	Погашена задолженность за выполненные работы фирмы	Выписка из расчетного счета	360 000	60	51
30.03	НДС предъявлен к зачету	Счет-фактура	47 593	68	19

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.11

Исходные данные

ОАО К периодически отпускает товарно-материальные ценности, а также выполняет работы и оказывает услуги работникам своего предприятия. При этом выручка от реализации работ, товаров, услуг и товарно-материальных ценностей зачисляется в кредит счетов затрат (табл. 94).

Таблица 94

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
02.06	Зачислена выручка от продажи материалов	Заявление, приходный ордер	30 000	50	10
12.06	Зачислена выручка от продажи готовой продукции	Заявление, приходный ордер	120 000	50	43
12.06	Отражены услуги автотранспорта	Заявление, приходный ордер	60 000	50	23

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.12

Исходные данные

Малое предприятие, созданное при государственном высшем учебном заведении, оказывает вузу (по договору) помощь в подборе студентов и слушателей курсов переподготовки кадров (обучающихся на платной основе), в обеспечении учебного процесса программами и учебно-методическими материалами. В сентябре 20__ г. МП закупило в издательстве на сумму 120 000 руб. и централизованно реализовало студентам учебно-методические пособия на общую сумму 180 000 руб.

Бухгалтерией предприятия были сделаны следующие проводки (табл. 95).

Таблица 95

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
20.09	Оплачены методические пособия	Платежное поручение	120 000	20	51
25.09	Проданы методические пособия	Приходный ордер	180 000	50	90
30.09	Отражен финансовый результат	Расчет прибыли	60 000	90	99

НДС по данным услугам не начислялся.

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.13

Исходные данные

Компания К выполнила работу для фирмы (МП) на общую сумму 12 000 руб. (в том числе НДС 1 830 руб.). Себестоимость работы составила 8 000 руб. Акт приемки выполненных работ сторонами был подписан 30 июня 20__ г., а оплата за нее поступила на расчетный счет компании К лишь спустя 6 мес. после даты фак-

тического выставления счета (выполнения работы) и задолженность была списана при поступлении оплаты.

Учетной политикой компании К предусмотрено, что для целей налогообложения моментом реализации товаров (работ, услуг) признается дата отгрузки товаров (работ, услуг).

Компанией К по вышеперечисленным операциям были сделаны следующие бухгалтерские проводки (табл. 96).

Таблица 96

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
30.06	Отражены выполненная работа и задолженность фирмы (МП)	Акт	12 000	62	90
30.06	Начислен НДС	Счет-фактура	1 830	90	68
30.06	Списывается себестоимость выполненных работ	Расчет	8 000	90	20
30.06	Списана прибыль от выполнения работ	Расчет	2 170	90	99
30.06	Отражен налог на прибыль	Расчет налога	434	90	68
30.12	Зачислена оплата от фирмы (МП)	Платежное поручение	12 000	51	62

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.14

Исходные данные

Фирма К имеет долгосрочный договор с рыбокомбинатом по оказанию услуг в части ремонта и обслуживания холодильного оборудования. Рыбокомбинат расплачивается за оказанные услуги не всегда в сроки, утвержденные договором. Учетная политика фирмы К предусматривает учет выручки от реализации услуг по моменту отгрузки, т. е. по моменту подписания акта об оказанной и принятой услуге.

В конце декабря 2010 г. между партнерами был подписан очередной акт сдачи-приемки, по которому оплата произведена

не была, и по состоянию на 1 января 2011 г. рыбокомбинат задолжал фирме К 3 000 руб. (включая НДС).

В январе 2011 г. фирма К оказала услуги рыбокомбинату еще на сумму 2 400 руб. (включая НДС) и предупредила последний, что в случае дальнейших задержек по расчетам прекратит обслуживание его холодильных установок.

Рыбокомбинат отреагировал быстро: уже в начале февраля полностью рассчитался с долгами и, более того, перечислил даже определенную сумму в счет будущих платежей. Всего было перечислено 7 200 руб. с учетом НДС.

В бухгалтерском учете фирмы К в I квартале 2011 г. события были представлены следующим образом (табл. 97).

Таблица 97

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
20.01	Отражена реализация услуг рыбокомбинату	Акт, счет-фактура	2 400	62	90
20.01	Начислен НДС	Счет-фактура	366	90	68
05.02	Получены деньги от рыбокомбината	Платежное поручение	7 200	51	62

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.15

Исходные данные

В целях увеличения темпов реализации товаров народного потребления производственная фирма решила осуществить небольшую рекламную кампанию, для чего поместила в средствах массовой информации (газетах, журналах) рекламные объявления, за которые уплатила 100 000 руб., включая НДС. Все, что показала бухгалтерия фирмы по результатам рекламной кампании, отражено в следующих проводках (табл. 98).

Таблица 98

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
16.11	Оплачены рекламные услуги	Счет-фактура, платежное поручение	100 000	60	51
16.11	Начислен НДС со стоимости рекламных услуг	Счет-фактура	15 254	19	60
16.11	Отражены расходы на рекламу	Счет-фактура, платежный документ	84 746	44	60

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.16

Исходные данные

Фирма (ООО) заключила с инофирмой контракт на поставку экспортной продукции. Получив в I квартале 20__ г. предоплату на сумму 300 000 руб., бухгалтер фирмы оформил эту операцию следующей проводкой (табл. 99).

Таблица 99

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
04.03	Получена предоплата по контракту	Выписка из расчетного счета, счет-фактура	300 000	51	62

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этой операции.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.17

Исходные данные

Местный театр, находящийся на бюджетном финансировании, обратился к руководителю коммерческой фирмы вначале устно, а затем письменно с просьбой оказать ему безвозмездную благотворительную помощь в размере 10 000 руб.

Проанализировав свое финансовое положение и помня дружеские отношения с театром, фирма приняла решение удовлетворить просьбу. Оговоренная сумма была перечислена на расчетный счет театра, а бухгалтер, отнеся перечисленную сумму на дебет счета 99 «Прибыли и убытки», записал следующую проводку (табл. 100).

Таблица 100

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
17.10	Оказана безвозмездная благотворительная помощь	Письмо, платежный документ	10 000	99	51

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этой операции.

Требуется: указать ошибку в учете и предложить правильный вариант проводки.

Прежде чем приступить к анализу ошибки, допущенной бухгалтером в данной конкретной ситуации, необходимо ответить на следующие вопросы.

1. Какова особенность учета средств на благотворительные цели на счете 99 «Прибыли и убытки»?
2. Какими нормативными актами при этом следует руководствоваться?

Задание 8.18

Исходные данные

При сдаче фирмой баланса за I квартал 20__ г. в налоговую инспекцию ей было предложено провести выверку всех налогов и платежей за 20__ г. с целью установления задолженности фирмы по налогу на прибыль. В результате выверки выяснилось, что фирма (по данным налоговой инспекции) должна доплатить в бюджет 10 000 руб. штрафов и пеней по этому налогу.

Фирма, не согласившись с выводами налоговой инспекции, собственными силами осуществила тщательную проверку у себя в бухгалтерии и выявила, что переплата с ее стороны по налогу на прибыль за 20__ г. составила 15 000 руб.

Для решения спорного вопроса фирма обратилась в арбитражный суд с иском к налоговой инспекции в сумме 15 000 руб. + + 12 000 руб. (за использование суммы переплаты налога на прибыль). Общая сумма иска составила 27 000 руб.

Суд рассмотрел исковое заявление и пришел к выводу, что данные фирмы правильны, а данные налоговой инспекции ошибочны, и обязал последнюю вернуть деньги истцу.

После возврата денежных средств бухгалтерия фирмы осуществила следующие проводки (табл. 101).

Таблица 101

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
24.06	Возвращена задолженность по налогу на прибыль	Решение суда, исполнительный документ	15 000	51	68
24.06	Присуждены штрафы за пользование переплатой	Решение суда	12 000	51	84

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.19

Исходные данные

При проверке организации аудиторская фирма обнаружила следующую проводку (табл. 102).

Таблица 102

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.04	Безвозмездно получены материалы	Договор дарения, акт передачи	100 000	10	84

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.20

Исходные данные

Фирма оказала финансовую помощь (передала стеллажи в количестве 10 шт. первоначальной стоимостью 40 000 руб. и износом 10 000 руб.) краеведческому музею. При этом бухгалтерией были сделаны следующие проводки (табл. 103).

Таблица 103

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.12	Переданы по акту приемки-передачи стеллажи	Акт приема-передачи основных средств	40 000	91	01
30.12	Списана начисленная к моменту передачи амортизация основных средств	Расчет амортизации	10 000	02	91
30.12	Отражен финансовый результат	Расчет	30 000	84	91

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этим операциям.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задание 8.21

Исходные данные

Фирма по итогам работы за 20__ г. получила чистую прибыль (после выплаты всех налогов), распределила ее по фондам (фонд накопления, фонд потребления, фонд социальной сферы, ремонтный фонд), а руководство фирмы приняло решение выплатить из фонда потребления (счет 84) своим сотрудникам премию за хорошую работу в отчетном году, подписав соответствующий приказ.

Кассир фирмы получил премиальные деньги в банке, по соответствующей платежной ведомости раздал их сотрудникам, а бух-

галтер выполнил следующую запись (в части выплаты премии) (табл. 104).

Таблица 104

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
10.02	Выплачена премия	Платежная ведомость	100 000	84	50

Документальная проверка, проведенная аудитором, выявила ошибку при ведении учета по этой операции.

Требуется:

1) указать ошибку в учете со ссылками на соответствующие нормативные документы;

2) предложить свой вариант проводок, если ошибка возникла в результате неправильно использованных бухгалтерских проводок.

Задания для самостоятельной работы

1. На предприятии за ноябрь были определены отклонения фактической себестоимости от учетных цен по отгруженной и проданной продукции.

Расчет отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам отгруженной и проданной продукции составил (табл. 105, руб.).

Таблица 105

№ п/п	Показатели	По учетным ценам	Отклонения (+, –)	По фактической себестоимости
1	Остатки готовой продукции на начало месяца	25 000	–5 000	20 000
2	Поступило продукции за месяц	22 000	–7 000	15 000
3	Итого поступление с остатком (стр. 1+ стр. 2)	47 000	–12 000	35 000
4	% отклонений			22,5
5	Отгружено и продано за месяц	30 000	–6 750	23 250
6	Остаток готовой продукции на конец месяца	17 000	–5 250	11 750

По результатам расчета были составлены следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 90/1 «Выручка»;

К-т сч. 43 «Готовая продукция» – 6 750 руб.

Требуется: установить правильность составления расчета. Произвести запись в аудиторский отчет.

2. В ходе аудиторской проверки операций с товарами аудитору предоставлены договоры купли-продажи предприятием по приобретению товаров для перепродажи и другие документы по бухгалтерскому учету.

Имеется следующая информация (табл. 106).

Таблица 106

№ п/п	Содержание операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д-т	К-т
1	Оплачен счет поставщика за поставку товара	Счет-фактура, платежный документ	45 000	60	51
2	Оприходован товар на склад	Приходные документы	38 138	41	60
3	Выделен НДС по приобретенным товарам	Счет-фактура, книга покупок	6 862	19	60
4	Принят НДС к возмещению из бюджета	Книга покупок	6 862	68	19
5	Отражена торговая наценка в размере 20 %	Расчет торговой наценки	7 628	41	42
6	Списана покупная стоимость проданных товаров	Документы на отпуск товаров	38 138	90/2	41
7	Списаны расходы по продаже товаров	Ведомость списания расходов по продаже	6 100	90/2	44
8	Отражена выручка от продажи товара	Отчет кассира	54 000	50	90/1
9	Отражен НДС с продажи товара	Расчет налога	8 238	90/3	68

Требуется:

1) установить нарушения, выявленные аудитором; определить результат от продажи товаров и предложить проводки по его отражению в бухгалтерском учете;

2) составить правильные бухгалтерские проводки, сформулировать запись для включения в отчет аудитора.

3. Аудитором проверены показатели для исчисления данных выручки от продажи продукции в бухгалтерском учете за I квартал

текущего года, которые использовались для формирования налоговых регистров «Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав для начисления налога на прибыль» В налоговые регистры включены следующие данные бухгалтерского учета:

– выручка от реализации продукции (без НДС) – 345 000 руб.;

– безвозмездно переданы товары социальным учреждениям города по стоимости приобретения – 23 000 руб.;

– переданы денежные средства в виде вклада в уставный капитал некоммерческой организации «Образование» – 48 000 руб.

Требуется:

1) определить перечень доходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль;

2) сформировать налоговый регистр «доходы от реализации продукции» за отчетный период; назвать возможные нарушения.

4. В ходе аудиторской проверки пансионата «Взморье» проверены операции по реализации путевок. В бухгалтерском учете операции отражены следующими бухгалтерскими записями (табл. 107).

Таблица 107

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	Получение бланков путевок по затратам, указанным в счетах организации-изготовителя	50/3 «Денежные документы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
2	Списание затрат по изготовлению бланков путевок	20 «Основное производство»	50/3 «Денежные документы»
3	Выпуск путевок	97 «Расходы будущих периодов»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
4	Реализация путевок на месте	50 «Касса»	98 «Доходы будущих периодов»
5	Списание реализованных путевок	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	50/3 «Денежные документы»
6	Списание стоимости фактически использованных в отчетном периоде койко-дней по цене реализации	98 «Доходы будущих периодов»	90/1 «Выручка»

Требуется:

1) определить правила формирования выручки от реализации путевок в соответствии с действующим законодательством; указать, какие нормативные акты нарушены;

2) отметить возможные недостатки в бухгалтерском учете реализации путевок.

5. Акционерное общество «Вега» приобрело товары для реализации стоимостью 15 600 руб. В бухгалтерском учете они оприходованы записью:

Д-т сч. 10 «Материалы»;

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В последующем в бухгалтерском учете стоимость товаров ошибочно списана на издержки обращения в дебет счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 10 «Материалы». Проверкой установлено, что эти материалы реализованы. Поступившие денежные средства от покупателей отражены по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в оценке по продажным ценам 19 200 руб.

Требуется:

1) произвести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета;

2) составить правильную корреспонденцию счетов по реализации товаров; рассчитать налоги и определить финансовый результат.

6. Торговое предприятие приобрело металлолом с целью его переработки в металлическую сетку с последующей реализацией. При этом налоги исчислены в порядке, установленном для реализации товаров в результате торговой деятельности.

Бухгалтерией предприятия были составлены следующие проводки (табл. 108).

Таблица 108

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	Приобретен металлолом	130 000	41	60
2	Выделен НДС	23 400	19	60
3	Отражены услуги по доставке металлолома	3 000	44	60
4	Отражен НДС с расходов по доставке	540	19	60
5	Реализована металлическая сетка	240 000	62	90/1
6	Списывается покупная стоимость металлолома	130 000	90/2	41
7	Выделен НДС с продаж	36 600	90/3	68
8	Отражен условный налог на прибыль	9 432	99	68

Требуется:

1) выявить и исправить нарушения; определить сумму бухгалтерской прибыли и исчислить сумму налога на прибыль при условии, что бухгалтерская прибыль равна налоговой прибыли;

2) определить финансовые санкции.

7. Между двумя предприятиями был заключен договор комиссии. В нем указано, что комиссионер должен реализовать товар на сумму 60 000 руб., включая НДС 18 %. Фактическая стоимость передаваемого товара – 35 000 руб. Сумма комиссионного вознаграждения комиссионера составляет 10 % от суммы реализации. Таким образом, на расчетный счет комитента поступила сумма выручки за вычетом комиссионного вознаграждения (табл. 109).

Таблица 109

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	Списана фактическая стоимость товара, переданного по договору комиссии	35 000	45	41
2	Списывается продажная стоимость переданного по договору комиссии товара	54 000	62	90/1
3	Выделен НДС	9 000	90/3	68
4	Поступили денежные средства от комиссионера	54 000	51	62
5	Отражается фактическая стоимость проданного товара	35 000	90/2	45

Требуется:

1) выявить и исправить нарушения; определить перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений;

2) определить финансовые санкции.

Тесты

1. *За счет какого источника предприятия возмещают проценты по просроченным ссудам*:

а) за счет издержек;

б) прочих доходов;

в) чистой прибыли?

2. *Показатель валовой прибыли (маржи) определяется*:

а) как разница между выручкой от продажи продукции и ее фактической себестоимостью без учета НДС и акцизов;

б) как выручка от реализации продукции с учетом НДС и акцизов;

в) как разница между фактической и плановой себестоимостью реализованной продукции.

3. *Финансовый результат от реализации товаров отражается на счете*:

а) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 90 «Продажи»;

в) 99 «Прибыли и убытки».

4. *Включается ли прибыль юридических лиц, полученная по дивидендам, в налогооблагаемую прибыль*:

а) да; б) нет?

5. *Будет ли относиться в состав чрезвычайного убытка недостача ТМЦ по вине материально ответственного лица*:

а) да; б) нет?

6. *Куда относится разница между фактической суммой процента за кредит и нормативной его величиной*:

а) в состав налогооблагаемой прибыли;

б) в состав издержек;

в) не учитывается вообще?

7. *На расчетный счет организации поступили платежи под предстоящую отгрузку товаров. Данная операция отражается в учете записью*:

а) Д-т сч. 51 К-т сч. 98; в) Д-т сч. 45 К-т сч. 41.

б) Д-т сч. 51 К-т сч. 62;

8. *Методика проверки достоверности продаж продукции осуществляется путем*:

а) анализа положений учетной политики о признании выручки;

б) сопоставления дат отгрузочных первичных документов по срокам их оплаты с выписками банка;

в) изучения ведомостей учета сумм по счету 57 и кассовых ордеров, ведомостей учета авансов на поставку продукции;

г) выявления соответствия записей по счету 90 записям в Главной книге и форме отчета «О прибылях и убытках»;

д) изучения данных, отражаемых в ведомостях по движению готовой продукции;

е) исследования информации по счетам 76 и 44;

ж) использования всех названных путей, за исключением пунктов…

9. *Выручка от продажи товаров, продукции (работ и услуг) в бухгалтерском учете отражается проводкой*:

а) Д-т сч. 62 К-т сч. 43(41, 20); в) Д-т сч. 62 К-т сч. 91.
б) Д-т сч. 62 К-т сч. 90;

10. *От продажи готовой продукции организации получена прибыль. Продажу готовой продукции, учтенной по фактической себестоимости с переходом права собственности на нее после оплаты, отражают бухгалтерские проводки*:

а) Д-т сч. 62	К-т сч. 90;	Д-т сч. 90	К-т сч. 43;
Д-т сч. 90	К-т сч. 68;	Д-т сч. 90	К-т сч. 99;
б) Д-т сч. 45	К-т сч. 43;	Д-т сч. 51	К-т сч. 62;
Д-т сч. 62	К-т сч. 90;	Д-т сч. 90	К-т сч. 68;
Д-т сч. 90	К-т сч. 45;	Д-т сч. 90	К-т сч. 99;
в) Д-т сч. 45	К-т сч. 43;	Д-т сч. 51	К-т сч. 62;
Д-т сч. 62	К-т сч. 90;	Д-т сч. 90	К-т сч. 68;
Д-т сч. 90	К-т сч. 45;	Д-т сч. 99	К-т сч. 90.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие 3

1. Общая характеристика, цели и задачи внешнего аудита. Подготовка к аудиторской проверке 4

2. Аудит операций по движению денежных средств в кассе и расчетов по операциям в банке 10

3. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами 15

4. Аудит расчетов с персоналом 25

5. Аудит операций по движению основных средств, нематериальных активов, капитальных и финансовых вложений 38

6. Аудит операций по движению товарно-материальных ценностей 52

7. Аудит затрат на производство и выпуск готовой продукции 67

8. Аудит операций по продаже продукции, определения финансовых результатов и использования прибыли 89