

Юнусова Д.А.

# АУДИТ

**ПРАКТИЧЕСКОЕ  
ПОСОБИЕ**



Махачкала - 2019

Рецензенты: заведующий кафедрой «Аудит и экономический анализ» Дагестанского государственного университета, доктор экономических наук, профессор Гаджиев Н.Г.

Юнусова Д.А.- к.э.н, доцент кафедры «АХД и аудит» ДГУНХ.  
АУДИТ: Практическое пособие. – Махачкала, 2019.

Практическое пособие по дисциплине «Аудит» позволяют сформировать у студентов комплексное представление об аудите, инструментах и мероприятиях по регулированию аудиторской деятельности, а также вырабатывает навыки проведения аудиторской проверки и оказания других аудиторских услуг.

Пособие составлено по программе курса «Аудит» и включает в себя планы практических занятий, задания и ситуации по темам программы, тесты и вопросы для самопроверки, дополнительный материал. Практическое пособие предназначено для студентов высших учебных заведений экономических специальностей очной и заочной форм обучения.

## Содержание

|  |     |
|--|-----|
| ТАБЛИЦА ПЛАНОВ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....                                  | 4   |
| Предисловие.....   | 7   |
| Тема 1. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики аудируемого лица.. | 7   |
| Тема 2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала .....       | 144 |
| Тема 3. Аудит операций с основными средствами и .....                                |     |
| нематериальными активами .....   | 25  |
| Тема 4. Аудит операций с материально-производственными запасами.....                 | 35  |
| Тема 5. Аудит операций с денежными средствами. ....                                  | 45  |
| 5.1 Аудит кассовых операций. ....  | 45  |
| 5.2. Аудит операций по расчетному, валютному и прочим счетам в банке .....           | 55  |
| Тема 6. Аудит учета расчетных и кредитных операций.....                              | 63  |
| 6.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками .....                              | 66  |
| 6.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками .....                               | 72  |
| 6.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами.....                                       | 76  |
| 6.4. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам .....                             | 84  |
| 6.5. Аудит расчетов по кредитам и займам.....  | 91  |
| Тема 7. Аудит отгрузки и реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг.....   | 98  |
| Тема 8. Аудит формирования и использования финансовых результатов .....              | 107 |
| Законодательно-нормативные источники .....   | 116 |

**ТАБЛИЦА ПЛАНОВ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ И  
СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

| Тема занятия   | Количество занятий, кол-во часов | Наименование практических (семинарских) работ   |
|--|----------------------------------|---|
| Тема 1. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики аудируемого лица (2ч.) | Практич. (2ч.)                   | <p><b>Устный опрос:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель, основные задачи проверки и источники информации по аудиту организации бухгалтерского учета и учетной политики.</li> <li>2. Нормативная база. Регулирование организации бухгалтерского учета на предприятиях.</li> <li>3. Аудит организации бухгалтерского учета.</li> <li>4. Состав и структура учетной политики организации.</li> <li>5. Требования, предъявляемые к разработке учетной политики организации</li> <li>6. Обобщение результатов проверки. Рабочие документы аудитора.</li> </ol> <p><b>Тесты на проверку</b><br/><b>Написание рефератов</b></p>   |
| Тема 2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала (2 ч.)          | Практич. (2ч.)                   | <p><b>Устный опрос:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель и задачи аудита учредительных документов и формирования уставного капитала</li> <li>2. Источники информации при аудите учредительных документов и формирования уставного капитала</li> <li>3. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права на его функционирование</li> <li>4. Проверка формирования уставного капитала, его структуры</li> <li>5. Типичные ошибки при проверке учредительных документов и формировании уставного капитала</li> </ol> <p><b>Тесты на проверку</b><br/><b>Написание рефератов</b></p>  |
| Тема 3. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. (2ч.)          | Практич. (2.)                    | <p><b>Устный опрос:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель и задачи аудита основных средств и нематериальных активов.</li> <li>2. Основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке организации учета основных средств и нематериальных активов.</li> <li>3. Аудит операций по движению основных средств и нематериальных активов.</li> <li>4. Аудит начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.</li> <li>5. Аудит учета затрат на ремонт основных средств.</li> <li>6. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов.</li> <li>7. Типичные ошибки и нарушения в учете основных средств и нематериальных активов.</li> </ol> <p><b>Тесты на проверку.</b><br/><b>Написание рефератов</b></p> |

|   |                 |   |
|---|-----------------|---|
| Тема 4. Аудит операций с МПЗ (2ч.)                  | Практ ич. (1ч.) | <p><b>Устный опрос:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цели, задачи и источники информации для проверки материально-производственных запасов.</li> <li>2. Основные нормативно-законодательные аспекты регулирования порядка учета МПЗ.</li> <li>3. План и программа аудита материально-производственных запасов.</li> <li>4. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов.</li> <li>5. Типичные ошибки.</li> </ol> <p><b>Тесты на проверку.</b><br/><b>Написание рефератов</b></p>  |
|   | Практ ич. (1ч.) | <b>Решение ситуаций и практических заданий</b> по теме «Аудит операций с МПЗ»   |
| Тема 5. Аудит операций с денежными средствами (2ч.) | Практ ич. (1ч.) | <p><b>5.1 Аудит кассовых операций.</b></p> <p><b>Устный опрос:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель, задачи и источники информации при проведении аудита кассовых операций.</li> <li>2. Нормативное регулирование ведения кассовых операций в РФ.</li> <li>3. Инвентаризация наличия денежных средств, ее значение и место в аудите. Отражение результатов инвентаризации в учете.</li> <li>4. Проверка полноты и правильности документального оформления кассовых операций, тождественности синтетического и аналитического учета.</li> <li>5. Проверка правильности отражения в учете и бухгалтерской отчетности кассовых операций.</li> <li>6. Соблюдение порядка применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов с юридическими и физическими лицами за наличный расчет.</li> </ol> <p><b>Тесты на проверку.</b><br/><b>Решение ситуаций и практических заданий</b> по теме «Аудит кассовых операций»</p> |
|   | Практ ич. (1ч.) | <p><b>5.2. Аудит операций по расчетному, валютному и прочим счетам в банке</b></p> <p><b>Устный опрос:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цели, задачи и источники информации при проведении аудита банковских операций и операций с иностранной валютой.</li> <li>2. Система нормативного регулирования безналичных расчетов в РФ.</li> <li>3. Аудит учета операций по расчетным счетам.</li> <li>4. Аудит учета операций на валютных счетах.</li> <li>5. Проверка учета операций по прочим счетам в банках.</li> <li>6. Проверка учета средств в пути.</li> <li>7. Типичные ошибки.</li> </ol> <p><b>Тесты на проверку.</b><br/><b>Решение ситуаций и практических заданий</b> по теме «Аудит операций по расчетному, валютному и прочим счетам в банке»</p>   |

|  |                |  |
|--|----------------|--|
| Тема 6. Аудит учета расчетных и кредитных операций (2ч.)                             | Практич. (1ч.) | <p><b>Устный опрос:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель, основные задачи, информационная база аудита расчетных и кредитных операций.</li> <li>2. Основные нормативные документы, определяющие методику учета расчетных и кредитных операций.</li> <li>3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.</li> <li>4. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.</li> <li>5. Аудит расчетов с подотчетными лицами.</li> </ol> <p><b>Тесты на проверку.</b></p>   |
|  | Практич. (1ч.) | <p><b>Выполнение задач</b> по теме «Аудит учета расчетных и кредитных операций»</p> <p><b>Написание рефератов</b></p>  |
| Тема 7. Аудит отгрузки и реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг (2 ч.) | Практич. (2ч.) | <p><b>Устный опрос:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цель, основные задачи и источники информации аудита процесса реализации продукции, работ, услуг.</li> <li>2. План и программа проверки продажи продукции, работ, услуг.</li> <li>3. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.</li> <li>4. Аудит операций по учету готовой продукции, товаров, работ, услуг и их реализации.</li> <li>5. Проверка правильности налогообложения операций по отгрузке и реализации продукции и товаров.</li> <li>6. Методика проверки расходов на продажу.</li> </ol> <p><b>Тесты на проверку.</b></p> <p><b>Выполнение задач</b> по теме</p> <p><b>Написание рефератов</b></p> |
| Тема 8. Аудит формирования и использования финансовых результатов (2ч.)              | Практич. (2ч.) | <p><b>Устный опрос:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Цели проверки и источники информации.</li> <li>2. Аудит финансовых результатов и распределения прибыли.</li> <li>3. Аудит соответствия финансовой отчетности требованиям действующего законодательства.</li> <li>4. Аудит отчетности экономического субъекта.</li> </ol> <p><b>Тесты на проверку.</b></p> <p><b>Выполнение задач</b> по теме</p> <p><b>Написание рефератов</b></p>   |
| <b>ИТОГО</b>   | <b>16ч</b>     |  |

## Предисловие

Настоящее практическое пособие по аудиту подготовлено в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит».

Материал пособия позволит студентам овладеть основными приемами, методами и техникой аудита, научит анализировать полученные результаты, выявлять ошибки и нарушения в деятельности организации, а также поможет приобрести навыки работы с нормативными документами.

Практическое пособие подготовлено с учетом новых законодательных и нормативно-правовых актов, положений и инструктивных указаний по экономическим и правовым вопросам.

Тематика заданий охватывает вопросы проверки всех основных участков учетной работы и аудита организации бухгалтерского учета, уставного капитала и расчетов с учредителями, денежных средств, валютных, расчетных и кредитных операций, основных средств и нематериальных активов, материально-производственных запасов, издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), отгрузки и реализации продукции, формирования и реализации продукции, формирования и использования финансовых результатов, с целью определения достоверности бухгалтерского учета, и оформления результатов аудиторской проверки.

По каждой теме вместе с методическими рекомендациями, в которых определены цель, основные задачи и источники информации, приведены план занятий, контрольные вопросы, тесты, практические задания и ситуации.

Практикум по аудиту подготовлен к.э.н., доцентом кафедры «АХД и аудит» Юнусовой Д.А.

### **Тема 1. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики аудируемого лица**

#### **План**

1. Цель, основные задачи проверки и источники информации по аудиту организации бухгалтерского учета и учетной политики.
2. Нормативная база. Регулирование организации бухгалтерского учета на предприятиях.
3. Аудит организации бухгалтерского учета.
4. Состав и структура учетной политики организации.
5. Требования, предъявляемые к разработке учетной политики организации
6. Обобщение результатов проверки. Рабочие документы аудитора.

**Цель аудита учетной политики** — установить соответствие применяемой в организации методики бухгалтерского учета действующим нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

#### **Задачи аудита учетной политики:**

1. изучить систему организации бухгалтерского учета;
2. дать оценку учетной политики организации;
3. рассмотреть систему документации и документооборота.

Основным нормативным документом является Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

**Источники получения аудиторских доказательств:** приказ об учетной политике организации для целей бухгалтерского и налогового учета, пояснительная записка к бухгалтерской отчетности организации.

#### **Вопросы для самопроверки.**

1. Цели и задачи аудита учетной политики.
2. Перечень основных документов, на основании которых проводится аудит учетной политики.
3. Последовательность работ при аудите учетной политики.
4. Основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита учетной политики.
5. Что изучается аудиторами для понимания системы бухгалтерского учета?
6. Как оценивается эффективность системы бухгалтерского учета?
7. На соблюдение требованиям какого документа проверяется учетная политика организации?
8. Какие обязательные реквизиты должны содержать первичные учетные документы?
9. Какие основные аспекты должны быть определены в учетной политике?
10. В каких случаях может изменяться учетная политика?
11. Приведите примерный перечень вопросов для оценки учетной политики организации?

#### **Тесты для проверки знаний студентов**

1. В приказ по учетной политике включают:
  - 1) методические вопросы, которые вариантно излагаются в нормативной документации;
  - 2) вопросы регулирования финансово-хозяйственной деятельности, вытекающие из Закона «О бухгалтерском учете»;
  - 3) вопросы бухгалтерского учета, четкое разрешение и обоснование которых отсутствуют в нормативных документах.
2. Изменения в учетной политике предприятия могут иметь место в случае:
  - 1) реорганизации предприятия;
  - 2) смены собственников;
  - 3) изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ;
  - 4) разработки новых способов ведения учета;
3. Учетная политика может меняться:
  - 1) один раз в год;
  - 2) в течение года;
  - 3) на рубеже двух отчетных периодов;
  - 4) в любое время.
4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет:
  - 1) руководитель организации;
  - 2) лицо, уполномоченное руководителем организации;
  - 3) главный бухгалтер.
5. Аудит организации предусматривает, что учетная политика организации регламентирует:
  - 1) обязанности главного бухгалтера;
  - 2) форму бухгалтерского учета;
  - 3) величину уставного капитала организации;
  - 4) рабочий план счетов.
6. Организация бухгалтерского учета – это:
  - 1) внутренний нормативный документ;



- 2) приказ руководителя организации;
  - 3) совокупность применяемой формы бухгалтерского учета, учетной политики и документооборота.
7. Учетная политика предприятия:
- 1) подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности;
  - 2) является коммерческой тайной и раскрытию не подлежит;
  - 3) вопрос возможности и необходимости раскрытия учетной политики решает руководство предприятия.
8. Учетную политику разрабатывают:
- 1) только акционерные общества;
  - 2) все организации, независимо от организационно-правовой формы;
  - 3) организации, руководитель которой является нерезидентом РФ.
9. Учетная политика формируется:
- 1) руководителем организации;
  - 2) главным бухгалтером организации;
  - 3) руководителем и главным бухгалтером организации;
10. К способам ведения бухгалтерского учета относятся:
- 1) методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов;
  - 2) приемы организации документооборота, инвентаризации;
  - 3) техника применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации;
  - 4) все указанные способы.
11. Учетная политика должна отвечать требованиям:
- 1) своевременности;
  - 2) непрерывности деятельности;
  - 3) полноты;
  - 4) непротиворечивости;
  - 5) рациональности;
  - 6) временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
12. Аудит организации предусматривает, что учетная политика предприятия регламентируется:
- 1) Гражданским кодексом РФ;
  - 2) Законом РФ «Об учетной политике»;
  - 3) ПБУ № 1/2008 «Учетная политика организации»;
  - 4) Планом счетов;
13. Аудит предприятия предусматривает, что ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров, бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет:
- 1) руководитель организации;
  - 2) главный бухгалтер организации;
  - 3) руководитель ревизионного отдела организации;
  - 4) руководитель отдела кадров;
14. К методам ведения бухгалтерского учета, подлежащим раскрытию в составе бухгалтерской отчетности, относят:
- 1) способы погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов;
  - 2) оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции;
  - 3) все названные методы и другие, без которых невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния.

15. При отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности следует исходить:
- 1) из их правовой формы, законодательных и нормативных актов;
  - 2) экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
  - 3) того и другого требования.
16. На выбор и обоснование учетной политики влияют:
- 1) форма собственности и организационно-правовая форма;
  - 2) отраслевая принадлежность или вид деятельности;
  - 3) объемы деятельности и среднесписочная численность работающих;
  - 4) стратегия финансово-хозяйственного развития;
  - 5) соотношение с системой налогообложения;
17. Элементом учетной политики не являются такие аспекты учета, как:
- 1) правила документооборота;
  - 2) рабочий план счетов организации;
  - 3) типовые корреспонденции счетов по хозяйственным операциям;
  - 4) организационная форма бухгалтерской службы.
18. Не считается изменением учетной политики:
- 1) утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые впервые возникли в деятельности организации;
  - 2) утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые возникли в связи с реорганизацией;
  - 3) утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые возникли в связи с изменением законодательства.
19. Зависит ли учетная политика предприятия от степени компьютеризации бухгалтерского учета:
- 1) да, зависит;
  - 2) нет, не зависит.
20. Аудит организации предусматривает, что правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивает:
- 1) руководитель организации;
  - 2) главный бухгалтер организации;
  - 3) кладовщик;
  - 4) материально ответственное лицо;
  - 5) лицо, составившее и подписавшее операцию.
21. Более эффективное руководство и контроль бухгалтерского учета достигается при организации:
- 1) централизованного учета;
  - 2) децентрализованного учета;
  - 3) комбинированного учета;
22. Аудит полноты учетной политики включает:
- 1) установление наличия учетной политики;
  - 2) проверку содержания учетной политики;
  - 3) проверку содержания учетной политики и приложений к учетной политике.
23. При пообъектном подходе к проведению аудита контролируются:
- 1) хозяйственные операции;
  - 2) отдельные счета бухгалтерского учета;
  - 3) учетные документы и отчетность.
24. Оценка учетной политики организации является:
- 1) разделом аудита системных вопросов;
  - 2) элементом пообъектного подхода к проведению аудита;
  - 3) элементом циклического подхода к проведению аудита.
25. Нормативно-законодательные документы формируют:

- 1) внешнюю информацию;
  - 2) внутреннюю информацию;
  - 3) являются обособленным источником информации.
26. При разработке учетной политики в обязательном порядке утверждается:
- 1) способ отражения на счетах хозяйственных операций;
  - 2) рабочий план счетов;
  - 3) формы первичных документов, не являющихся типовыми;
  - 4) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
  - 5) правила документооборота;
  - 6) порядок контроля за хозяйственными операциями.
27. Количество инвентаризаций в отчетном периоде, время их проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих проверке, устанавливаются:
- 1) руководством предприятия;
  - 2) методическим указаниями по инвентаризации имущества и финансовыми обязательствами;
  - 3) вышестоящей организацией;
  - 4) при проведении годовой аудиторской проверки финансовой отчетности.
28. Предприятия с учетом организационно-правовой формы и отраслевой принадлежности могут:
- 1) вносить изменения в счета первого порядка;
  - 2) уточнять и вводить дополнительные счета второго порядка;
  - 3) вводить счета и субсчета, не предусмотренные Планом счетов, при соблюдении основных методологических принципов ведения бухгалтерского учета;
29. Оценка готовой продукции в балансе проводится:
- 1) по фактической производственной себестоимости \;
  - 2) по договорной цене;
  - 3) по первоначальной стоимости.
30. Первичный учетный документ, в котором отражается хозяйственная операция, должен быть составлен:
- 1) в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным, непосредственно по окончании операции;
  - 2) в конце недели, на которой совершена операция;
  - 3) в конце месяца, в котором совершена операция.
31. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РФ:
- 1) не является коммерческой тайной;
  - 2) является коммерческой тайной;
  - 3) уточняется в учетной политике.
32. Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета в течение:
- 1) трех лет;
  - 2) сроков, установленных нормативными актами, но не менее пяти лет;
  - 3) одного года.
33. Какой внутрифирменный (локальный) нормативный акт содержит информацию о методах оценки статей баланса, применяемых экономическим субъектом:
- 1) должностная инструкция;
  - 2) устав организации;
  - 3) приказ об учетной политике.
34. Предприятие, применяющее счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списывает сумму отклонений:
- 1) в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»;
  - 2) в дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

- 3) в дебет счета 10 «Материалы».
35. Какой регламент, разрабатываемый на предприятии, определяет порядок своевременности документирования хозяйственных операций?
- 1) положение «Учетная политика»;
  - 2) график документооборота;
  - 3) рабочий план счетов.
36. Аудит организации предусматривает, что за достоверность бухгалтерского учета несет ответственность:
- 1) руководитель предприятия;
  - 2) главный бухгалтер предприятия;
  - 3) начальник ревизионного отдела предприятия;
  - 4) начальник отдела внутреннего аудита;
  - 5) организация, которая проводит аудит предприятия.

### **Задания и ситуации по теме.**

#### **Ситуация 1**

При проверке учетной политики установлено, что она утверждена приказом руководителя организации от 10.02.2014г.

В учетную политику включены следующие элементы:

Форма ведения учета журнально-ордерная с использованием журналов-ордеров и ведомостей.

Выручка для целей налогообложения определяется «по отгрузке». Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли учитываются методом начисления.

Затраты по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» накапливаются в конце месяца по видам производств. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются в конце отчетных периодов пропорционально прямым затратам – материалов, заработной платы и амортизации.

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с установленными нормами в течение нормативного срока службы объектов основных средств, используя разные способы для разных групп основных средств.

Списание затрат на капитальный ремонт основных средств производится за счет образования резерва на эти цели. В случае отсутствия средств резерва расходы на ремонт списываются на счет 97 «Расходы будущих периодов» для последующего распределения по объектам учета.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета периодически проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

**По данным задания требуется:**

1. Осуществить аудит учетной политики организации.
2. Проверить обоснованность и законность формирования элементов учетной политики.
3. Разработать предложения по совершенствованию элементов учетной политики.

#### **Ситуация 2**

Распределите элементы учетной политики по ее аспектам в таблице 1.1.

*Таблица 1.1*

#### **Распределение элементов учетной политики**

|  | Элементы |
|--|----------|
|  |          |

| Аспекты          | Форма бухгалтерской службы | рабочий план счетов | документо-оборот | Способ начисления амортизации основных средств | способ определения выручки от продажи | форма бухгалтерского учета |
|------------------|----------------------------|---------------------|------------------|--|---------------------------------------|----------------------------|
| Методологический |                            |                     |                  |  |                                       |                            |
| Технический      |                            |                     |                  |  |                                       |                            |
| Организационный  |                            |                     |                  |  |                                       |                            |

### Ситуация 3

Цена покупки материально-производственных запасов менялась неодинаково. На 30 октября сельхозпредприятие имеет остаток кормов 100 т по плановой себестоимости 233 руб. за 1ц. Закупки в 4 квартале составили: 200 т по 350 руб. и 300 т. по 320 руб. Продажи производилась по 360 руб. за 1ц.

**По данным задания требуется:**

1. Какой способ оценки кормов при их выбытии можно рекомендовать для закрепления в учетной политике на следующий год в целях обеспечения уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?
2. Обоснуйте ваш ответ.

## Тема 2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

### План

1. Цель и задачи аудита учредительных документов и формирования уставного капитала
2. Источники информации при аудите учредительных документов и формирования уставного капитала
3. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права на его функционирование
4. Проверка формирования уставного капитала, его структуры
5. Типичные ошибки при проверке учредительных документов и формировании уставного капитала

**Цель практических занятий** по данной теме является приобретение студентами навыков проверки выполнения экономическим субъектом положений законодательных и нормативных актов на влияние соблюдения нормативных актов на достоверность бухгалтерской отчетности и правильности формирования уставного, резервного капитала предприятия. Рассмотреть причины возможных ошибок, связанных с несоблюдением норм гражданского права при отражении в учете имущества и обязательств.

**Цель аудита учредительных документов** — сформулировать мнение о соответствии учредительных документов аудируемого лица действующему законодательству Российской Федерации, правильности формирования и изменения величины уставного капитала.

#### **Задачи аудита учредительных документов:**

1. определить статус юридического лица и состав учредителей;
2. изучить структуру уставного капитала;
3. определить сферу деятельности организации, наличие лицензий по видам деятельности, требующим лицензирования.
4. проверить порядок формирования и изменения величины уставного капитала.

#### **Источниками информации при осуществлении проверки являются:**

1. Устав организации;
2. учредительный договор;
3. свидетельство о государственной регистрации организации;
4. протоколы собраний учредителей;
5. проспекты эмиссии ценных бумаг;
6. реестр акционеров;
7. переписка учредителей;
8. лицензии;
9. акты о приеме-передаче акций;
10. акты оценки имущества, внесенного в счет вклада в уставный капитал;
11. документы, подтверждающие права на объекты недвижимости, земельные участки;
12. журналы ордера и ведомости по счетам 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли)», 83 «Добавочный капитал», 82 «Резервный капитал», главная книга;
13. бухгалтерский баланс, отчет об изменении капитала.

#### **Вопросы для самопроверки**

1. Цели аудита учредительных документов
2. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите уставного капитала и расчетов с учредителями
3. Информация, получаемая аудитором из учредительных документов

4. Порядок проверки юридического статуса экономического субъекта и прав его функционирования.
5. Состав учредителей аудируемого лица, его значение для аудитора
6. Аудит формирования уставного капитала, его структуры.
7. Проверка правильности оформления изменений уставного капитала, анализ его обоснованности.
8. Какие данные должен проверить аудитор при ознакомлении с учредительными документами?
9. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала?
10. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.
11. Обобщение выявленных замечаний по результатам аудиторской проверки учредительных документов.
12. Рабочие документы аудитора, содержащие материалы аудита учредительных документов и формирования уставного капитала.
13. Основания для модификации аудиторского заключения с выражением сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица
14. Оценка аудитором правомерности формирования уставного капитала неденежными средствами
15. Каковы типичные ошибки и нарушения могут быть в оформлении учредительных документов?
16. Каковы типичные ошибки и нарушения могут быть по учету формирования уставного капитала?

### Тесты для проверки знаний студентов

1. Минимальный размер уставного капитала ОАО:
  - 1) 100-кратной суммы МРОТ;
  - 2) 500-кратной суммы МРОТ;
  - 3) 1000-кратной суммы МРОТ;
  - 4) 200-кратной суммы МРОТ.
2. Аудит учредительных документов организации заключается в следующем:
  - 1) экспертизе хозяйственных договоров на соответствие законодательству;
  - 2) экспертизе основных элементов учетной политики аудируемого лица;
  - 3) проверке учредительных документов и расчетов с учредителями;
3. Размер уставного капитала акционерного общества:
  - 1) имеет минимальную и максимальную границу;
  - 2) не имеет минимальной и максимальной границы;
  - 3) имеет минимальную границу;
  - 4) имеет максимальную границу.
4. Аннулирование акционерным обществом выкупленных акций по номинальной стоимости отражается бухгалтерской записью:
  - 1) Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
  - 2) Дт сч. 80 «Уставный капитал», Кт сч. 81 «Собственные акции (доли)»;
  - 3) Дт сч. 81 «Собственные акции (доли)», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
  - 4) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кт сч. 80 «Уставный капитал».
5. На величину вкладов в оплату акций производится бухгалтерская запись:
  - 1) Дт сч. 50 «Касса», Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями»;
  - 2) Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями» Кт сч. 50 «Касса»;
  - 3) Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;

- 4) Дт сч. 80 «Уставный капитал», Кт сч. 83 «Добавочный капитал».
6. Реорганизованное акционерное общество считается созданным с момента:
- 1) государственной регистрации;
  - 2) приобретения имущественных прав;
  - 3) приобретение лицензии;
  - 4) регистрации в налоговом органе.
7. Сальдо счета 80 «Уставный капитал» - 100 000 руб. счета 75 «Расчеты с учредителями» - 70 000руб. Аудитор подтвердит сумму задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал:
- 1)70 000руб.;
  - 2)100 000руб.;
  - 3)30 000руб.;
  - 4)170 000руб.
8. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, то общество:
- 1) обязано объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего капитала;
  - 2) подлежит ликвидации;
  - 3) может увеличить уставный капитал.
9. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, определяют:
- 1) собственник имущества;
  - 2) правление организации;
  - 3) руководитель организации;
  - 4) собственник имущества и руководитель организации;
  - 5) правление организации и собственник имущества.
10. Невыплаченные дивиденды акционеров при изменении организационно-правовой формы на увеличение уставного капитала направляться:
- 1)не могут;
  - 2)могут, если произошла перерегистрация уставного капитала;
  - 3)могут;
  - 4)могут, по решению учредителей.
11. Если на момент выплаты дивидендов общества отвечает признакам несостоятельности (банкротства), в соответствии с правовыми актами РФ, то выплата дивидендов:
- 1) возможна;
  - 2) невозможна;
  - 3) возможна, но по решению собрания акционеров;
  - 4) возможна, по решению учредителей.
12. Учредительными документами акционерного общества являются:
- 1) Учредительный договор;
  - 2) Устав;
  - 3) Устав и Учредительный договор.
13. Уставный капитал акционерного общества должен быть сформирован (оплачен) в течение:
- 1) двух лет с момента регистрации;
  - 2) 6 месяцев с момента регистрации;
  - 3) одного года с момента регистрации.
14. Какой счет признает правильным аудитор для учета уставного капитала:
- 1) 80 «Уставной капитал»;
  - 2) 81 «Собственные акции (доли);
  - 3) 82 «Резервный капитал».



15. Оценка стоимости имущества, вносимого в счет вклада в уставный капитал, осуществляется:
- 1) вкладчиком самостоятельно;
  - 2) главным бухгалтером организации;
  - 3) независимым оценщиком.
16. Резервный капитал акционерного общества, созданный в соответствии с законодательством может быть направлен:
- 1) на покрытие убытков, погашение облигаций общества и выкуп акций общества в случае отсутствия основных средств;
  - 2) на выплату дивидендов акционеров;
  - 3) на увеличение уставного капитала общества;
  - 4) на погашение долгосрочных кредитов.
17. Величина резервного фонда акционерного общества должна составлять не менее:
- 1) 5% уставного капитала;
  - 2) 15% уставного капитала;
  - 3) 25% уставного капитала.
18. Должен ли аудитор изучать устав аудируемого лица при проверке уставного капитала и расчетов с учредителями:
- 1) должен;
  - 2) не должен;
  - 3) должен, если это предусмотрено договором о проведении аудита бухгалтерской отчетности;
19. Источниками информации для проверки общих документов организации для аудитора являются:
- 1) законодательные и нормативные документы;
  - 2) правила (стандарты) аудиторской деятельности;
  - 3) учредительные документы аудируемого лица;
  - 4) свидетельство о государственной регистрации;
  - 5) протоколы собрания учредителей, годовая отчетность и др.
20. Порядок выплаты акционерным обществом дивидендов определен:
- 1) федеральным законом «Об акционерных обществах»;
  - 2) федеральным законом и постановлением Правительства РФ;
  - 3) учредительными документами и учетной политикой.
21. Названия уставного капитала в зависимости от организационно-правовой формы собственности организации:
- 1) складочный капитал, уставной фонд;
  - 2) уставной и складочный капитал, паевой фонд;
  - 3) паевой фонд, уставной капитал;
  - 4) складочный и уставной капитал, уставной, паевой фонд.
22. При учреждении акционерного общества должно быть оплачено в течении трех месяцев с момента регистрации:
- 1) 10% акций;
  - 2) не менее 50% акций;
  - 3) 100% акций.
23. Какой бухгалтерской записью должно быть отражено поступление взноса в уставный капитал в иностранной валюте:
- 1) Дебет 52 субсчет «Транзитный валютный счет»  
Кредит 75 «Расчеты с учредителями»;
  - 2) Дебет 52 субсчет «Текущий валютный счет»  
Кредит 75 «Расчеты с учредителями»;
  - 3) Дебет «Специальные счета в банках»  
Кредит 75 «Расчеты с учредителями».

24. Аудитор считает, что действительная стоимость доли участника соответствует:
- 1) денежной оценке вклада, внесенного неденежными средствами;
  - 2) части стоимости уставного капитала, пропорциональной размеру доли участника;
  - 3) части стоимости чистых активов, пропорциональной размеру доли участника;
  - 4) сумме оплаты, произведенной участником.
25. По мнению аудитора сумма уставного капитала на момент государственной регистрации должно быть оплачена:
- 1) не менее чем на 25%;
  - 2) не менее чем на 50%;
  - 3) не менее чем на 75%;
  - 4) в размере 100%.
26. Какова корреспонденция счетов при формировании уставного капитала после государственной регистрации предприятия в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами:
- 1) Дебет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»  
Кредит 80 «Уставной капитал»;
  - 2) Дебет 01 «Основные средства»  
Кредит 75 «Расчеты с учредителями»;
  - 3) Дебет 75 «Расчеты с учредителями»  
Кредит 80 «Уставной капитал»;
  - 4) Дебет 80 «Уставный капитал»  
Кредит 75 «Расчеты с учредителями».
27. Как часто ОАО должно производить оценку чистых активов:
- 1) ежемесячно;
  - 2) ежеквартально;
  - 3) ежегодно.
28. При внесении в уставной капитал иностранной валюты возникающая курсовая разница списывается:
- 1) на счет 80 «Уставный капитал»;
  - 2) на счет 83 «Добавочный капитал»;
  - 3) на счет 82 «Резервный капитал».
29. Какую корреспонденцию счетов при выкупе аудируемым лицом собственных акций у акционеров аудитор сочтет верной:
- 1) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 58 «Финансовые вложения»;
  - 2) Дебет 58 «Финансовые вложения» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 3) Дебет 81 «Собственные акции» Кредит 51 «Расчетные счета»;
30. Аудитор признает правильной следующую запись по принятию ценных бумаг в качестве вклада в уставный капитал:
- 1) Дебет 58 «Финансовые вложения»  
Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
  - 2) Дебет 58 «Финансовые вложения»  
Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - 3) Дебет 58 «Финансовые вложения»  
Кредит 75 «Расчеты с учредителями»;
  - 4) Дебет 58 «Финансовые вложения»  
Кредит 80 «Уставный капитал».
31. Внесение изменений и дополнений в устав акционерного общества осуществляется по решению:
- 1) общего собрания общества;
  - 2) совета директоров общества;
  - 3) исполнительного органа общества;
  - 4) исполнительного органа общества и совета директоров общества.

32. Какие направления расходования резервного капитала акционерного общества, созданного в соответствии с законодательством, аудитор признает допустимыми:
- 1) на выплату дивидендов;
  - 2) на уценку основных средств в результате их переоценки;
  - 3) для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.
33. Соблюдение какого соотношения суммы чистых активов и величины уставного капитала акционерного общества должен проверять аудитор:
- 1) чистые активы должны быть не меньше величины уставного капитала;
  - 2) чистые активы должны быть не больше величины уставного капитала;
  - 3) соотношение чистых активов и уставного капитала не проверяется.
34. По мнению аудитора уставной капитал в обществе с ограниченной ответственностью должен быть полностью оплачен:
- 1) не позднее одного года с момента регистрации;
  - 2) не позднее двух лет с момента регистрации;
  - 3) не позднее трех лет с момента регистрации;
  - 4) до регистрации.
35. Произведены взносы учредителей материалами. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 10 – К 75;
  - 2) Д 50 – К 75;
  - 3) Д 60 – К 75.
36. Произведены взносы учредителей основными средствами. Правильность корреспонденция счетов:
- 1) Д 20 – К 75;
  - 2) Д 01 – К 75;
  - 3) Д 10 – К 75.
37. Произведены расчеты с учредителями денежными средствами, внесенными в кассу. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 50 – К 75;
  - 2) Д 10 – К 75;
  - 3) Д 50 – К 73.
38. Аудитор признает правильной оценку вкладов в уставный капитал, отраженных в балансе:
- 1) на сумму, указанную в учредительных документах;
  - 2) по номинальной стоимости простых акций;
  - 3) на сумму оплаченной части акций;
  - 4) по номинальной стоимости привилегированных акций.
39. Если по окончании финансового года стоимость чистых активов оказывается меньше капитала, то организация обязана:
- 1) объявить о реорганизации;
  - 2) объявить об уменьшении уставного капитала;
  - 3) принять решение о своей ликвидации.
40. Перерасчет величины уставного капитала, стоимость которого выражена в валюте, производится:
- 1) на отчетную дату;
  - 2) на дату совершения валютного курса;
  - 3) во всех перечисленных случаях.
41. Аудитор признает правильной запись при начислении доходов учредителям по результатам работы организации за год:
- 1) Дебет 20 «Основное производство»  
Кредит 75-2 «Расчеты по выплате доходов»;

- 2) Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»  
Кредит 75-2 «Расчеты по выплате доходов»;
  - 3) Дебет 83 «Добавочный капитал»  
Кредит 75-2 «Расчеты по выплате доходов»;
  - 4) Дебет 99 «Прибыли и убытки»  
Кредит 75-2 «Расчеты по выплате доходов».
42. Аудитор признает правильным использование в качестве источника выплаты дивидендов по акциям:
    - 1) валовую прибыль;
    - 2) чистую прибыль;
    - 3) себестоимость продукции.
  43. Минимальный размер уставного капитала закрытого акционерного общества должен быть не менее:
    - 1) 10-кратной суммы МРОТ;
    - 2) 1-кратной суммы МРОТ;
    - 3) 100-кратной суммы МРОТ;
    - 4) 1000-кратной суммы МРОТ.
  44. При проверке учредительных документов в коммерческой организации обязательно проверяются:
    - 1) копии паспортов учредителей;
    - 2) свидетельство о государственной регистрации;
    - 3) список учредителей;
    - 4) лицензия на право ведения хозяйственной деятельности.
  45. Фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал и его сумма отражаются в бухгалтерском балансе:
    - 1) отдельно на счетах 75 и 80;
    - 2) отдельно на счетах 75 и 84;
    - 3) отдельно на счетах 84 и 80;
    - 4) вместе на счете 80.
  46. С какими записями по отражению в учете по отражению в учете увеличения уставного капитала, если акции размещены по цене выше номинала, согласится аудитор:
    - 1) дебет 75 Кредит 83; Дебет 80 Кредит 83;
    - 2) Дебет 75 Кредит 80; Дебет 83 Кредит 80;
    - 3) Дебет 75 Кредит 80; Дебет 75 Кредит 83.
  47. Проведена регистрация закрытого акционерного общества. Аудитор признает правильной проводку:
    - 1) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
Кредит 80 «Уставный капитал»;
    - 2) Дебет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»  
Кредит 80 «Уставный капитал»;
    - 3) Дебет 80 «Уставный капитал»  
Кредит 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».
  48. Проверяя правильность использования прибыли аудитор установил, что часть ее направлена предприятием на образование резервного фонда и увеличение уставного фонда. Учредительными документами это не было предусмотрено. Оцените действия предприятия. Оно:
    - 1) вправе совершать указанные хозяйственные операции;
    - 2) не вправе совершать указанные хозяйственные операции;
    - 3) вправе совершать указанные хозяйственные операции после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

49. Произведена подписка на акции учредителей акционерного общества. Укажите корреспонденцию счетов:
- 1) Дебет 75 Кредит 80;
  - 2) Дебет 50 Кредит 70;
  - 3) Дебет 51 Кредит 80.
50. Начислены дивиденды участникам акционерного общества. Укажите корреспонденцию счетов:
- 1) Дебет 91 Кредит 75;
  - 2) Дебет 81 Кредит 60;
  - 3) Дебет 81 Кредит 76.
51. Начислены дивиденды за счет прибыли прошлых лет. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 84 – К 75;
  - 2) Д 75 – К 88-2;
  - 3) Д 51 – К 88-2.
52. Произведена выплата дивидендов учредителям. Укажите корреспонденцию счетов:
- 1) Дебет 50 Кредит 75;
  - 2) Дебет 75 Кредит 50;
  - 3) Дебет 80 Кредит 50.

#### Задания и ситуации по теме

##### Ситуация 1.

Хозяйственные операции ЗАО «Хасавюртовский консервный завод» г.Хасавюрт отражены в табл.2.1.

*Таблица 2.1*

#### Хозяйственные операции по изменению уставного капитала ЗАО «Хасавюртовский консервный завод» г.Хасавюрт

| Содержание хозяйственной операции   | По данным аудируемого лица |       |        | По данным аудитора |       |        |
|---|----------------------------|-------|--------|--------------------|-------|--------|
|   | сумма                      | дебет | кредит | сумма              | дебет | кредит |
| Увеличен уставной капитал ЗАО (дополнительно размещено 100 акций по номинальной цене 1000 руб., фактическая цена размещения – 1200 руб.):   | 100000                     | 75-1  | 80     |                    |       |        |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Номинальная стоимость дополнительно размещенных акций,</li> <li>• Разница между фактической и номинальной стоимостями дополнительно размещенных акций</li> </ul> | 20000                      | 75-1  | 80     |                    |       |        |
| Начислен налог на операции с ценными бумагами   | 800                        | 83    | 68     |                    |       |        |

|  |       |    |    |  |  |  |
|--|-------|----|----|--|--|--|
| На расчетный счет ЗАО<br>поступили денежные<br>средства в счет частичной<br>оплаты размещенных акций | 50000 | 51 | 76 |  |  |  |
|--|-------|----|----|--|--|--|

**По данным задания требуется:**

Выявить ошибки в бухгалтерском учете операций по изменению уставного капитала закрытого акционерного общества.

Рекомендуемые аудитором бухгалтерские записи занесите в колонки «По данным аудитора» таблицы 2.1.

**Ситуация 2.**

В бухгалтерском учете ООО «Магнус» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны следующие записи:

11.01.2014г.: Дебет 75 Кредит 80 – 34223 – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

11.01.2014г. Дебет 50 Кредит 75 – 3421 (приходный кассовый ордер №1) от 11.01.2014г.) – поступил вклад в уставный капитал от Магомедова А.А.;

11.01.2014г.: Дебет 01 Кредит 80 – 17112 (акт приема-передачи №3 от 11.01.2014г.) – поступил вклад от ЗАО «Дружба»;

11.01.2014г.: Дебет 68 Кредит 19 – 2852 – отнесен НДС на расчет с бюджетом;

11.01.2014г.: Дебет 51 Кредит 75 – 13690 (выписка банка, платежное поручение №22) – поступил вклад в уставный капитал от ЗАО «Дарада-Мурада».

**По данным задания требуется:**

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал. Результаты систематизировать в таблице 2.2.

2. Проверить правильность ведения учета. Результаты оформить в ведомость выявленных ошибок и нарушений (табл.2.3)

3. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора.

*Таблица 2.2*

**Ведомость контроля расчетов с учредителями (участниками) по взносам в уставный капитал**

| №<br>п/п<br>учре<br>дите<br>лей | Подлежит<br>внесению |                | Фактически внесено |                                      |                |               | Отклоне<br>ния |
|---------------------------------|----------------------|----------------|--------------------|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
|                                 | дата                 | сумма,<br>руб. | дата               | номер и<br>наименование<br>документа | сумма,<br>руб. | вид<br>взноса |                |
|                                 |                      |                |                    |                                      |                |               |                |

*Таблица 2.3*

**Ведомость выявленных ошибок и нарушений**

| №<br>п/п | По данным<br>предприятия |    |                | По данным<br>проверки |    |                | Корректирующие<br>записи |    |                | Примечание |
|----------|--------------------------|----|----------------|-----------------------|----|----------------|--------------------------|----|----------------|------------|
|          | Дт                       | Кт | Сумма,<br>руб. | Дт                    | Кт | Сумма,<br>руб. | Дт                       | Кт | Сумма,<br>руб. |            |
|          |                          |    |                |                       |    |                |                          |    |                |            |

**Ситуация 3.**

В учете акционерного общества отражены следующие хозяйственные операции:

1) отражена сумма уставного капитала после государственной регистрации организации (по номиналу):

Дебет 75-1 Кредит 80 – 800 000 руб.;

2) на расчетный счет поступили денежные средства в счет вклада в уставный капитал:

Дебет 51 Кредит 75-2 – 100 000 руб.;

3) увеличен уставный капитал организации (размещено 20 акций по номинальной цене 200 руб.; фактическая цена размещения – 300 руб.):

а) номинальная стоимость акций:

Дебет 75-1 Кредит 80 – 6000 руб.,

б) разница между фактической и номинальной стоимостями акций:

Дебет 83 Кредит 75-1 – 1000 руб.

4) начислен налог на операции с ценными бумагами:

Дебет 84 Кредит 68 – 1612 руб.

**По данным задания требуется:**

1. Выявить ошибки в учете операций с уставным капиталом.

2. Перечислите необходимые исправительные записи.

### Задание 1.

ООО «Магмус» образовалось 12 января 2010г. в г.Махачкала. Устав, учредительный договор и свидетельство о государственной регистрации имеются в наличии. Уставный капитал составляет 34223 руб.:

1. ЗАО «Дружба» имеет долю в размере 50% уставного капитала номинальной стоимостью 17112 руб.
2. ЗАО «Дарада-Мурада» имеет долю в размере 40% уставного капитала номинальной стоимостью 13690 руб.
3. Магомедов А.А. имеет долю в размере 10% уставного капитала номинальной стоимостью 3421 руб.

ЗАО «Дарада-Мурада» внесло свою долю денежными средствами на расчетный счет. Магомедов А.А. оплатил свою долю денежными средствами в кассу. ЗАО «Дружба» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 17112 руб. Независимый оценщик также оценил оборудование в 17112 руб. Все участники внесли свои доли в полном объеме и своевременно. Основным видом деятельности предприятия является производство мебели, на что у ООО «Магмус» имеется лицензия.

**По данным задания требуется:**

Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расчетов с учредителями (табл.2.4).

*Таблица 2.4*

**Вопросник для проверки состояния систем внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расчетов с учредителями.**

| № п/п | Вопросы тестирования  | Ответы |     | Примечания |
|-------|---|--------|-----|------------|
|       |   | да     | нет |            |
| 1     | Зарегистрирована ли организация в соответствии с законодательством РФ?  |        |     |            |
| 2     | Имеется ли оформленный в соответствии с требованиями законодательства устав и учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации? |        |     |            |
| 3     | Что является основным видом деятельности предприятия?   |        |     |            |
| 4     | Какова организационно-правовая форма предприятия?   |        |     |            |
| 5     | Какова форма собственности?   |        |     |            |
| 6     | Кто является учредителями проверяемой организации?  |        |     |            |

|    |   |  |  |  |
|----|---|--|--|--|
| 7  | Осуществляет ли организация лицензируемые виды деятельности? Если да, то имеется ли лицензия?                       |  |  |  |
| 8  | Каков размер уставного капитала? Соответствует ли он требованиям законодательства?                                  |  |  |  |
| 9  | Размер доли каждого учредителя, который они должны ввести в качестве вклада в уставной капитал?                     |  |  |  |
| 10 | Полностью ли произведены все расчеты с учредителями?  |  |  |  |
| 11 | Соблюдено ли налоговое законодательство при регистрации организации и при осуществлении вкладов в уставной капитал? |  |  |  |



### **Тема 3. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами**

#### **План**

1. Цель и задачи аудита основных средств и нематериальных активов.
2. Основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке организации учета основных средств и нематериальных активов.
3. Аудит операций по движению основных средств и нематериальных активов.
4. Аудит начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.
5. Аудит учета затрат на ремонт основных средств.
6. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов.
7. Типичные ошибки и нарушения в учете основных средств и нематериальных активов.

**Цель практических занятий** – исследование студентами аудиторских процедур и приемов проверки поступления, перемещения и выбытия основных средств и нематериальных активов. Главное внимание должно быть обращено на обследование состояния, использование и инвентаризацию основных средств, проверку операций по их оприходованию и законности списания, правильность начисления и отражения износа основных средств, проведение их переоценки и ремонта. Наряду с этим необходимо научиться, правильно относить предметы к основным средствам и нематериальным активам, изучить их группировки по классификации и оценке в учете.

**Целью аудита основных средств и нематериальных активов** является проверка законности операций по движению основных средств и нематериальных активов и подтверждение достоверности информации в бухгалтерской отчетности требованиям законодательства Российской Федерации.

**Для достижения цели аудита следует решить следующие задачи:**

1. проверить правильность отнесения объекта к основным средствам или нематериальным активам, своевременность проведения их переоценки;
2. проверить правильность документального оформления и учета движения основных средств и нематериальных активов;
3. изучить условия хранения и эксплуатации основных средств и нематериальных активов, их состав и структуру;
4. подтвердить право собственности на объекты нематериальных активов;
5. оценить организацию аналитического и синтетического учета основных средств и нематериальных активов;
6. подтвердить правильность расчета начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам и достоверность отражения их в учете;
7. установить объемы выполненных ремонтов основных средств и правомерность отражения затрат по их проведению в учете в зависимости от выбранного метода;
8. проконтролировать сохранность и наличие основных средств в местах их использования и хранения.

**Источниками получения аудиторских доказательств являются:** бухгалтерский баланс, главная книга, регистры бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и др. счета;

приказ об учетной политике организации;

инвентаризационные документы: накладные и счета-фактуры; акты о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (№ ОС-1), акты о приеме-передаче здания (сооружения) (№ ОС-1а), акты о приеме-передаче групп

объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (№ ОС-16), акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (№ ОС-4), акты о списании автотранспортных средств (№ ОС-4а), инвентарные карточки учета объекта основных средств (№ ОС-6), инвентарные карточки учета нематериальных активов» и т.д.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Перечислите цели и задачи аудита учета основных средств и нематериальных активов.
2. На соответствие каким основным нормативным документам проводится аудиторская проверка основных средств и нематериальных активов?
3. Какие источники информации используются при проверке операций с основными средствами и нематериальными активами?
4. Как проверяется правильность оценки основных средств и нематериальных активов?
5. В чем заключаются особенности инвентаризации основных средств и нематериальных активов?
6. Уточните основные положения общего плана аудиторской проверки учета основных средств и нематериальных активов.
7. Какие вопросы должен проверить аудитор, чтобы подтвердить обеспечение контроля за наличием и сохранностью материальных и нематериальных объектов?
8. Какие процедуры использует аудитор при проверке начисления амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов?
9. Какие источники информации использует аудитор при проверке операций по ремонту основных средств?
10. Какие счета бухгалтерского учета используются при проверке операций по поступлению и выбытию основных средств и нематериальных активов?
11. Укажите типовые ошибки, которые должен учесть аудитор при проверке объектов основных средств и нематериальных активов.

### **Тесты для проверки знаний студентов.**

1. Целью аудита операций с внеоборотными активами являются:
  - 1) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами и подтверждение достоверности сальдо по счетам;
  - 2) хозяйственные операции с основными средствами и нематериальными активами;
  - 3) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами.
2. При аудите операций с внеоборотными активами используются источники информации:
  - 1) нормативные и учетные документы, прочая информация;
  - 2) нормативные и учетные документы, бухгалтерская отчетность;
  - 3) нормативные и учетные документы.
3. Первоначальная стоимость объектов основных средств при расчетах денежными средствами определяются:
  - 1) по сумме указанной в договоре на приобретение;
  - 2) по решению налоговых органов;
  - 3) как покупная цена плюс расходы на приобретение, проценты за кредит, суммовая разница до даты принятия к бухгалтерскому учету.
4. В организации оприходованы основные средства, поступившие в порядке безвозмездной передачи, которые должны быть оценены:
  - 1) по остаточной стоимости;
  - 2) по рыночной стоимости;
  - 3) по восстановительной стоимости.
5. Начисление амортизации основных средств производится:
  - 1) ежемесячно независимо от способов амортизации;
  - 2) один раз в квартал;
  - 3) в зависимости от способа амортизации.

6. Организация имеет право переоценивать основные средства:
- 1) один раз в год на 31 декабря отчетного года;
  - 2) один раз в год на 1 января отчетного года;
  - 3) один раз в год на любую дату.
7. Реализация основных средств производится по договорной цене, но не ниже:
- 1) первоначальной стоимости;
  - 2) восстановительной стоимости;
  - 3) остаточной стоимости.
8. В балансе основных средств отражаются:
- 1) по первоначальной стоимости, включая все фактические затраты на приобретение;
  - 2) по остаточной стоимости;
  - 3) по рыночной стоимости.
9. Амортизация по основным средствам для целей бухгалтерского учета начисляется по нормам, утвержденным:
- 1) Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990г. №1072;
  - 2) специально созданной в организациях комиссией;
  - 3) постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1;
  - 4) в главе 25 НК РФ.
10. Арендованные основные средства учитываются арендатором:
- 1) на счете 001;
  - 2) на счете 002;
  - 3) на счете 003.
11. Внесение основных средств в качестве вклада в уставный капитал производится по:
- 1) рыночной стоимости;
  - 2) балансовой стоимости;
  - 3) денежной оценке, согласованной учредителями.
12. Инвентарная карточка учета основных средств заполняется в:
- 1) одном экземпляре;
  - 2) двух экземплярах;
  - 3) количестве экземпляров по усмотрению материально ответственного лица.
13. Инвентарная стоимость нематериальных активов – это:
- 1) покупная стоимость;
  - 2) расходы по доведению их до состояния, пригодного к использованию;
  - 3) покупная стоимость вместе с расходами по доведению их до состояния, пригодного к использованию;
  - 4) остаточная стоимость.
14. Нематериальными активами не являются:
- 1) исключительные права на программный продукт;
  - 2) расходы по освоению новых видов производства;
  - 3) патенты;
15. По какой цене могут быть поставлены нематериальные активы на учет:
- 1) по цене фактического приобретения;
  - 2) по цене покупки;
  - 3) по восстановительной цене;
  - 4) по остаточной.
16. Сумма уценки основных средств, при проведении их переоценки относится:
- 1) на добавочный капитал организации;
  - 2) счета затрат;
  - 3) счет прибылей и убытков.
17. Кто должен вести запись результатов подсчетов основных средств при инвентаризации:
- 1) один из членов комиссии;

- 2) аудитор;
- 3) материально-ответственное лицо.

18. Стоимость основных средств может быть изменена в случае их:

- 1) переоценки;
- 2) реконструкции и модернизации;
- 3) капитального ремонта.

19. Какая стоимость используется для оценки основных средств при постановке на учет:

- 1) восстановительная;
- 2) первоначальная;
- 3) остаточная;
- 4) рыночная.

20. Амортизация основных средств, сданных в аренду отражаются по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета, относящегося к:

- 1) операционным расходам;
- 2) внереализационным расходам;
- 3) учету затрат по основным видам деятельности;
- 4) прочим расходам.

21. При расчете норм амортизации по нематериальным активам линейным методом во внимание не принимают их:

- 1) первоначальную стоимость;
- 2) остаточную стоимость;
- 3) время полезного использования.

22. При начислении амортизации исходя из объема произведенной продукции в натуральном выражении во внимание не принимают:

- 1) первоначальную стоимость;
- 2) остаточную стоимость;
- 3) время полезного использования.
- 4) объем выработанной продукции.

23. Если срок полезного использования нематериального актива определить невозможно, то в бухгалтерском учете нормы амортизационных отчислений устанавливаются исходя (но не более срока деятельности организации):

- 1) из 15 лет;
- 2) из 10 лет;
- 3) из 20 лет.

24. Стоимость основных средств не может быть изменена в случае:

- 1) достройки;
- 2) дооборудования;
- 3) капитального ремонта;
- 4) реконструкции.

25. Какой записью на счетах отражают поступления основных средств по первоначальной стоимости от поставщиков:

- 1) Д – т сч.01 «Основные средства»  
К – т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 2) Д – т сч.01 «Основные средства»  
К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 3) Д – т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»  
К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

26. Какая бухгалтерская проводка составляется при безвозмездном получении основных средств:

- 1) Д – т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы» К – т сч.98 «Доходы будущих периодов»;

- 2) Д – т сч.01 «Основные средства» К – т сч.80 «Уставный капитал»;
- 3) Д – т сч.01 «Основные средства» К – т сч.91 «Прочие доходы и расходы»;
- 27.Какой из терминов не относится к нематериальным активам:
- 1) страхование при перевозке;
  - 2) лицензия;
  - 3) ноу-хау;
  - 4) банк данных о покупателях.
- 28.В бухгалтерском учете нематериальные активы отражаются:
- 1) исходя из их возможной доходности;
  - 2) исходя из срока полезного использования;
  - 3) по первоначальной стоимости, включая сумму фактических затрат на их приобретение.
- 29.Какие методы амортизации могут быть применены к нематериальным активам:
- 1) ускоренный;
  - 2) пропорционально объему производства;
  - 3) линейный;
  - 4) те же, что для основных средств.
- 30.Проверка соблюдения порядка и сроков проведения инвентаризации включает в себя:
- 1) проверку карточек учета основных средств;
  - 2) точность в описях о фактических остатках основных средств;
  - 3) правильность оформления результатов инвентаризации.
- 31.Амортизационные отчисления по приобретенному объекту основных средств начисляются:
- 1) со дня, следующего за днем принятия объекта к учету;
  - 2) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету;
  - 3) с первого числа месяца, следующего за месяцем оформления акта приемки-передачи.
- 32.Какой записью на счетах отражают увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате переоценки:
- 1) Д – т сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности» К – т сч.83 «Добавочный капитал»;
  - 2) Д – т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы» К – т сч.83 «Добавочный капитал»;
  - 3) Д – т сч.01 «Основные средства» К – т сч.83 «Добавочный капитал»;
  - 4) Д т – сч.01 «Основные средства» К – т сч.91 «Прочие доходы и расходы».
- 33.Какой из нижеприведенных способов не применяется для начисления амортизации нематериальных активов согласно ПБУ14/2000?
- 1) линейный способ;
  - 2) способ уменьшения остатка;
  - 3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
34. Отражен износ основных средств по переоценке. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 02 – К 87-1;
  - 2) Д 83 – К 02;
  - 3) Д 25 – К 02.
- 35.Приобретение нематериальных активов за плату у других организаций и лиц отражается бухгалтерской проводкой:
- 1) Д 08 – К 60; Д 19 – К 60;
  - 2) Д 04 – К 20;
  - 3) Д 01 – К 60.

36. Начислена сумма износа нематериальных активов. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 20 – К 02;
  - 2) Д 20. 25, 26 – К 05;
  - 3) Д 20, 25 и др. – К 04;
  - 4) Д 04 - К 05
37. На какие счета должна относиться амортизация нематериальных активов:
- 1) на 20 и 26;
  - 2) только на 20;
  - 3) на 20, 23, 25, 26.
38. При отражении в учете оприходованных нематериальных активов, аудитор признает правильной записью:
- 1) Д – т сч. 04 «Нематериальные активы» К – т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 2) Д – т сч. 04 «Нематериальные активы» К – т сч. 97 «Расходы будущих периодов»;
  - 3) Д – т сч. 04 «Нематериальные активы» К – т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».
39. Учетные документы и хозяйственные операции с основными средствами проверяются:
- 1) сплошным способом;
  - 2) выборочным способом;
  - 3) сплошным или выборочным.
40. Инвентаризационная опись основных средств является:
- 1) первичным учетным документом;
  - 2) регистром аналитического учета;
  - 3) инвентаризационным документом.
41. Продажа основных средств и нематериальных активов отражается:
- 1) с использованием сч. 90 «Продажи»;
  - 2) с использованием сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 3) с использованием сч. 99 «Прибыли и убытки».
42. Приобретение основных средств, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал, оформляется проводкой:
- 1) Д – т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К – т сч. 75 «Расчеты с учредителями»;
  - 2) Д – т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К – т сч. 80 «Уставный капитал»;
  - 3) Д – т сч. 01 «Основные средства» К – т сч. 75 «Расчеты с учредителями».
43. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета реализации основных средств:
- 1) Д 90 – К 01; Д 02 – К 01 выб.; Д 91 – К 01 выб.;
  - 2) Д 91 – К 20; Д 02 – К 01 выб.; К 01; Д 91 – К 01 выб.;
  - 3) Д 01 выб. – К 01; Д 02 – К 01 выб.; Д 91 – К 01 выб.
44. На счетах бухгалтерского учета износ реализованных основных средств отражается проводкой:
- 1) Д 02 – К 01 выб.;
  - 2) Д 51 – К 02;
  - 3) Д 91 – К 02.
45. В процессе инвентаризации основных средств составляется:
- 1) инвентаризационная опись;
  - 2) акт инвентаризации;
  - 3) справка о расхождениях;
  - 4) сличительная ведомость.
46. Такой способ получения аудиторских доказательств, как пересчет используется:
- 1) сопоставления наличия основных средств в различные периоды;

- 2) подтверждения достоверности расчетов сумм начисленной амортизации по основным средствам, налоговых расчетов, показателей отчетности;
  - 3) для проверки фактического наличия объектов основных средств на предприятии и их сохранности.
47. Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету:
- 1) по цене их приобретения;
  - 2) по восстановительной стоимости;
  - 3) по рыночной стоимости.
48. Излишки основных средств, выявленные при инвентаризации, отражаются бухгалтерской записью:
- 1) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 2) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств», Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 3) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»;
  - 4) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 02 «Амортизация основных средств».
49. Основным источником информации, необходимой для аудиторской проверки основных средств, является:
- 1) план счетов;
  - 2) баланс;
  - 3) первичные документы.
50. Не начисляют амортизацию в течение срока их полезного действия по объектам:
- 1) транспортные средства;
  - 2) жилищные фонды, объекты внешнего благоустройства;
  - 3) вычислительная техника.
51. Учет арендованных основных средств на сч. 001 «Арендованные основные средства» должен быть организован по следующей стоимости:
- 1) стоимости, указанной, в договоре аренды;
  - 2) первоначальной стоимости, определенной собственниками;
  - 3) первоначальной или восстановительной стоимости, определенной собственниками.
52. Отметьте правильный вариант ответа отражения на счетах операции по оприходованию основных средств:
- 1) Д – т сч. 01 К – т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
  - 2) Д – т сч. 01 К – т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - 3) Д – т сч. 01 К – т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

### **Задания и ситуации по теме**

#### **Задание 1 (с решением)**

Аудируемая организация собственными силами производит ликвидацию физически изношенного и не используемого в производстве грузового автомобиля, числящегося в составе основных средств. В результате ликвидации оприходованы запасные части рыночной стоимостью 2 355 руб. и металлолом на сумму 680 руб. Восстановительная стоимость автомобиля составляет 142 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент списания – 118 600 руб. Сумма добавочного капитала, образованная в результате дооценки данного автомобиля, - 12 800 руб. Расходы организации на разборку автомобиля и вывоз металлолома составили 1 916 руб. Согласно учетной политике доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяется по методу начисления.

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице. 3.1.

*Таблица 3.1*

#### **Бухгалтерские записи по учету основных средств**

| Содержание операции  | Д - т | К - т        | Сумма, руб. |
|--|-------|--------------|-------------|
| Отражена восстановительная стоимость ликвидируемого грузового автомобиля                     | 01-2  | 01-1         | 142 000     |
| Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации автомобиля                            | 02    | 01-2         | 118 600     |
| Списана остаточная стоимость ликвидированного автомобиля                                     | 91-2  | 01-2         | 23 400      |
| Расходы по разборке автомобиля и вывозу металлолома отражена в составе операционных расходов | 91-2  | 23,70,<br>69 | 1 916       |
| Оприходованы запасные части, пригодные к использованию                                       | 10-5  | 91-1         | 2 353       |
| Оприходован металлолом   | 10-6  | 91-1         | 680         |
| Списано сальдо прочих доходов и расходов.  | 99    | 91-9         | 22 281      |

В ней использованы следующие наименования субсчетов, открытых к балансовому счету 01 «Основные средства»:

1 «Основные средства в эксплуатации»;

2 «Выбытие основных средств».

**По данным задания требуется:**

1. Проверить правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов.
2. Оценить соблюдение предприятием учетной политики.
3. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.

#### Решение

Бухгалтерские записи по списанию первоначальной стоимости, амортизации выбывшего грузового автомобиля, а также учет расходов по разборке автомобиля и вывозу металлолома представлены правильно, в соответствии с Планом счетов.

В нарушение п.15 ПБУ 6/01 не составлена бухгалтерская проводка на списание сумм дооценки данного автомобиля со сч.83 «Добавочный капитал» на увеличение нераспределенной прибыли: Д – т сч.84 К – т сч.83 – 12 800 руб.

В соответствии с п.1 ст.170 НК РФ, если расходы по товарам (работам, услугам) не принимаются в целях налогообложения прибыли, следует восстановить НДС, который ранее был принят к возмещению, т.е. начислить НДС от остаточной стоимости ликвидируемого автомобиля: Д – т сч.91-2 К – т сч.68, субсчет «НДС» - 4 680 руб.

Необходимо уточнить декларации по НДС и налогу на прибыль.

#### Ситуация 1

При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1180 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1770 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д–т сч.08 К–т сч.60 – 100 000 руб. – акцептован счет поставщика;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 18 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 180 руб. – отражен НДС по транспортным расходам;

Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1500 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;



Д–т сч.19 К–т сч.60 – 270 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д–т сч.01 К–т сч.08 – 100 000 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств.

**По данным задания требуется:**

1. Оценить правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств.
2. Проверить правильность организации бухгалтерского учета основных средств.
3. Дать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

### **Ситуация 2**

Организация в марте 2015г. передала в качестве вклада в уставный капитал ООО объект основных средств. По состоянию на момент выбытия для целей бухгалтерского учета первоначальная стоимость объекта составляла 24 000 руб., сумма начисленной амортизации – 8000 руб. Для целей исчисления налога на прибыль амортизация начислена в размере 100%. Сумма НДС, уплаченная при приобретении объекта ОС, на момент передачи принята к вычету в полном объеме. Согласованная участниками ООО денежная оценка объекта ОС – 16 500 руб., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два и т.д. до окончания календарного года.

В учете были сделаны следующие проводки:

**Таблица 3.2**

#### **Бухгалтерские записи по отражению хозяйственных операций**

| <b>Содержание операций</b>  | <b>Д - т</b> | <b>К – т</b> | <b>Сумма, руб.</b> | <b>Первичный документ</b>  |
|---|--------------|--------------|--------------------|--|
| Отражена первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств                    | 01-2         | 01-1         | 24 000             | Акт о приеме-передачи объекта основных средств                         |
| Списана амортизация, начисленная по данным бухгалтерского учета по передаваемому объекту ОС | 02           | 01-2         | 8 000              | Акт о приеме-передачи объекта основных средств                         |
| Передан объект ОС в качестве вклада в уставный капитал ООО                                  | 80           | 01-2         | 16 000             | Решение участников ООО; акт о приеме-передачи объекта основных средств |

**По данным задания требуется:**

1. Указать на какие основные нормативные документы должен опираться аудитор в ходе проверки?
2. Проверить правильность хозяйственных операций.

### **Ситуация 3**

Строительное предприятие по рекомендации сторонней маркетинговой организации приобрело основное средство, оплатило его стоимость – 120 000 руб., в том числе НДС 18% и маркетинговые услуги – 6000 руб., кроме того, НДС 1080 руб. В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом:

Д 08 К60 – 101 700 руб.

Д19 К60 – 18 300 руб.

Д 60 К51 – 120 000 руб.

Д20 К60 – 6000 руб.  
 Д 19 К60 – 1080 руб.  
 Д 60 К 51 – 7080 руб.

**По данным задания требуется:**

1. Выявить и исправить нарушения.
2. Указать, каким образом допущенные нарушения влияют на определение первоначальной стоимости объектов основных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
3. Определить перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений.
4. Указать какие финансовые санкции должно уплатить предприятие.

**Ситуация 4**

Организация в июле 2014г. продала основное средство за 30 000 руб., в том числе НДС 5000 руб., введенное в эксплуатацию до 01.01.2013, включенное в целях исчисления налога на прибыль в отдельную амортизационную группу. Остаточная стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учете на момент выбытия составляла 28 000 руб. В учете сделаны проводки:

*Таблица 3.3*

**Бухгалтерские записи по отражению хозяйственных операций**

| Содержание операций  | Дебет | Кредит | Сумма руб. | Первичный документ                             |
|--|-------|--------|------------|--|
| Признан операционный доход от выбытия объекта основных средств.                    | 62    | 90-1   | 30 000     | Накладная                                      |
| Начислен НДС по реализации объекта основных средств (30 000:(120*20))              | 90-3  | 68     | 5000       | Счет-фактура                                   |
| Списана остаточная стоимость объекта основных средств                              | 90-2  | 01     | 28 000     | Акт о приеме-передачи объекта основных средств |
| Отражен финансовый результат (убыток) от продажи объекта ОС (30 000 – 5000-28 000) | 99    | 91-9   | 3000       | Бухгалтерская справка-расчет                   |

**По данным задания требуется:**

1. Проверить правильность хозяйственных операций.
2. Составить исправительные бухгалтерские проводки.
3. Сформулировать соответствующую запись для включения в отчет аудитора.

## Тема 4. Аудит операций с материально-производственными запасами

### План

1. Цели, задачи и источники информации для проверки материально-производственных запасов.
2. Основные нормативно-законодательные аспекты регулирования порядка учета МПЗ.
3. План и программа аудита материально-производственных запасов.
4. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов.
5. Типичные ошибки.

**Цель практических занятий** – овладение студентами навыками и приемами производства инвентаризации и обследования производственных запасов, проверок различных видов хозяйственных операций, связанных с поступлением, хранением, выбытием и реализацией материальных ценностей, а также усвоить порядок проверки материальных отчетов, исследовать взаимосвязи записей в учетных регистрах синтетического и аналитического учета в целях выявления возможных нарушений.

**Цель аудита операций с материально-производственными запасами** состоит в выражении мнения о достоверности и полноте отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации информации о материально-производственных запасах.

**Для достижения поставленной цели аудитор должен решить следующие задачи:**

1. Изучить состав материально-производственных запасов;
2. Наличие и обеспечение сохранности материальных ценностей по местам хранения и в производстве;
3. Полноту и своевременность оприходования материальных ценностей;
4. Подтвердить правильность оценки материально-производственных запасов;
5. Изучить порядок отражения в учете операций по использованию и реализации материально-производственных запасов;
6. Оценить качество проводимых инвентаризаций материально-производственных запасов.

**Источниками информации при осуществлении проверки являются:**

бухгалтерский баланс,  
главная книга,  
регистры бухгалтерского учета по счетам 10 «Материалы», 40 «Выпуск продукции», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др. счета;  
приказ об учетной политике организации;  
инвентаризационные документы;  
накладные и счета- фактуры; договоры на поставку сырья, материалов, товаров;  
договоры о материальной ответственности и т.д.

### Вопросы для самопроверки

1. Что является целью аудита материально – производственных запасов?
2. Перечислите основные задачи аудита материально – производственных запасов.
3. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета материально – производственных запасов?
4. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материально – производственных запасов?
5. Каковы основные источники информации проверки движения материально – производственных запасов?
6. Каков порядок проверки операций по поступлению материально – производственных запасов?

7. Каков порядок проверки операций по отпуску материально – производственных запасов?
8. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи ценностей?
9. В чем заключается проверка полноты и правильности отражения результатов инвентаризации материально – производственных запасов?
10. Какие виды оценок материалов существуют для отражения их в текущем учете?

### Тесты для проверки знаний студентов:

1. Целью аудиторской проверки операций с производственными запасами, товарами и другими материальными ценностями является:
- 1) экспертиза соблюдения установленного порядка учета и списания материальных ценностей на складах и в бухгалтерии, обоснованность их оценки и включения в себестоимость продукции;
  - 2) экспертиза соблюдения установленного порядка учета;
  - 3) обоснованность оценки производственных запасов и порядка включения в себестоимость продукции.
2. В каком первичном документе из нижеперечисленных можно увидеть расход материалов по одному номенклатурному номеру:
- 1) приходный ордер;
  - 2) лимитно-заборная карта;
  - 3) акт о ликвидации.
3. Неотфактурованные поставки представляют собой:
- 1) грузы, прибывшие без сопроводительных документов;
  - 2) грузы, оплаченные покупателями и находящиеся в пути;
  - 3) ваш вариант ответа.
4. Неотфактурованными поставками считаются материально-производственных запасов, поступившие в организацию, на которые отсутствуют документы:
- 1) расчетные;
  - 2) сопроводительные;
  - 3) платежные;
  - 4) распорядительные;
  - 5) подтверждающие качество.
5. Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением:
- 1) акта о приемке материалов;
  - 2) доверенности;
  - 3) счета-фактуры;
  - 4) накладной внутрихозяйственного назначения;
  - 5) соответствующего приказа руководителя.
6. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по счетам:
- 1) 41,43,08,;
  - 2) 10,41,43;
  - 3) 10,43;
  - 4) 01,04,10.
7. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется из:
- 1) фактических затрат, связанных с их приобретением;
  - 2) независимой оценки стоимости имущества;
  - 3) оценки, согласованной с учредителями;
  - 4) рыночной стоимости.
8. Задачи оценки сохранности материально-производственных запасов, в том числе вопрос оборудования складских помещений сигнализацией:

- 1) входят в программу аудита, так как обеспечение сохранности запасов является одним из элементов надежности оценки активов организации;
  - 2) не входит в программу аудита, так как не влияют на показатели бухгалтерской отчетности;
  - 3) включается в программу аудита только в случае, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской деятельности.
9. Какую сумму аудитор признает первоначальной стоимостью материально-производственных запасов при их приобретении по договору дарения:
- 1) согласованную сторонами стоимость;
  - 2) рыночную стоимость;
  - 3) сумму фактических затрат.
10. К процедурам подготовки и планирования аудита материально-производственных запасов относятся:
- 1) оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения;
  - 2) проверка начальных остатков;
  - 3) проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета бухгалтерской отчетности;
  - 4) тестирование системы внутреннего контроля;
11. Какой первичный документ применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков или из переработки:
- 1) приходный ордер;
  - 2) лимитно-заборная карта;
  - 3) доверенность.
12. Поступление материалов от поставщиков отражается бухгалтерской записью:
- 1) Д – т сч.10 «Материалы» К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 2) Д – т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет НДС К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 3) Д – т сч.41 «Товары» К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
13. Оприходование безвозмездно полученных материалов отражается бухгалтерской записью:
- 1) Д – т сч.10 «Материалы» К – т сч.91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 2) Д – т сч.10 «Материалы» К – т сч.99 «Прибыли и убытки»;
  - 3) Д – т сч.10 «Материалы» К – т сч.98 «Доходы будущих периодов».
14. Если в учетной политике организации закреплён метод учета приобретения материально-производственных запасов по фактической стоимости, поступление материально-производственных запасов отражается на счете:
- 1) 10 «Материалы»;
  - 2) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
  - 3) 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
15. Списание стоимости проданных излишних и сверхнормативных материалов отражается бухгалтерской записью:
- 1) Д – т сч.90 «Продажи» К – т сч.10 «Материалы»;
  - 2) Д – т сч.91 «Прочие доходы и расходы» К – т сч.10 «Материалы»;
  - 3) Д – т сч.99 «Прибыли и убытки» К – т сч.10 «Материалы».
16. Стоимость недостач материалов в пределах норм естественной убыли списывается проводкой:
- 1) Д – т сч.20 «Основное производство» К – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
  - 2) Д – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К – т сч.10 «Материалы»;
  - 3) Д – т сч.99 «Прибыли и убытки» К – т сч.10 «Материалы».
17. Запасные части отражаются в балансе:

- 1) по плановой себестоимости;
  - 2) по покупной стоимости;
  - 3) по фактической стоимости.
18. Когда составляется акт о приемке материалов:
- 1) при внутреннем перемещении материалов;
  - 2) при приемке материалов от поставщика;
  - 3) при приемке материалов на ответственное хранение;
  - 4) если имеются количественные либо качественные расхождения по поступившему материалу.
19. Карточка учета материалов ведется:
- 1) материально-ответственным лицом;
  - 2) бухгалтером материального отдела;
  - 3) бухгалтером расчетного отдела;
  - 4) главным бухгалтером.
20. Какой записью должен отражаться отпуск материалов в основное производство:
- 1) Д – т сч.25 «Общепроизводственные расходы» К – т сч.10 «Материалы»;
  - 2) Д – т сч.26 «Общехозяйственные расходы» К – т сч.10 «Материалы»;
  - 3) Д – т сч.20 «Основное производство» К – т сч.10 «Материалы».
21. Недостачи и потери материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли списываются на:
- 1) виновных лиц;
  - 2) финансовые результаты;
  - 3) расходы основного производства;
  - 4) расходы вспомогательного производства;
  - 5) расходы на продажу.
22. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается:
- 1) если это материальные ценности собственного производства;
  - 2) если рыночная цена на материальные ценности на конец года ниже учетной;
  - 3) если рыночная цена на материальные ценности на конец года выше учетной.
23. Если при приемке материалов выявлено несоответствие фактического поступления данным сопроводительных документов, то должен быть оформлен:
- 1) акт приемки материалов;
  - 2) накладная на поступление материалов;
  - 3) приходный ордер на поступление материалов.
24. Если в ходе проведения инвентаризации обнаружены расхождения между данными бухгалтерского учета фактическим наличием запасов, составляются:
- 1) инвентаризационные описи;
  - 2) сличительные ведомости;
  - 3) ведомости расхождения.
25. Методические приемы фактического контроля материально-производственных запасов:
- 1) инвентаризация;
  - 2) выпуск контрольной партии;
  - 3) контрольная покупка;
  - 4) встречная проверка;
  - 5) взаимная сверка.
26. Проведение инвентаризации материально-производственных запасов обязательно, при:
- 1) ликвидации организации;
  - 2) смене материально-ответственного лица;
  - 3) обязательном аудите;
  - 4) инициативном аудите;

- 5) камеральной налоговой проверке.
27. Аудитор проверяет правильность описания материальных ресурсов на производственные нужды по количеству и стоимости путем выполнения следующей процедуры:
- 1) письменный опрос работников инженерно-технических служб;
  - 2) составление альтернативного баланса;
  - 3) запрос руководству аудируемого лица об отсутствии нарушений в финансово-хозяйственной деятельности.
28. Как должен быть организован аналитический учет по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»:
- 1) по срокам приобретения материалов;
  - 2) по срокам передачи материалов в производство;
  - 3) в разрезе поставщиков;
  - 4) по группам материалов, имеющих одинаковый уровень этих отклонений.

## Задания и ситуации по теме.

### Задание 1(с решением).

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция» значится 540 т. пшеницы 22 сентября 2013г. на хранение кладовщику Ахмедову Г.Д. 28 апреля 2014г. реализовали все зерно – 537 т., недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна:

Д – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 4 500 руб.    К – т сч.43 «Готовая продукция» – 4 500 руб.

2. Списана недостача зерна:

Д – т сч.20 «Основное производство» – 4 500 руб.    К – т сч.94  
«Недостача и потери от порчи ценностей» - 4 500 руб.

Норма естественной убыли при хранении на складах насыпью составляет 0,115% за год от хранимой массы. Фактическая себестоимость 1ц пшеницы – 950 руб. рыночная цена 1ц – 1500 руб. Организация является плательщиком налога на прибыль.

#### По данным задания требуется:

1. Указать, какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Определить какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Указать каким законодательным и нормативным актом противоречат выявленные нарушения?

#### Решение:

1. Допущены нарушения: 1) неправильное определение и списание недостачи; 2) неправильная корреспонденция счетов по некоторым операциям.

2. Исправительные бухгалтерские записи:

Прежде чем составить исправительные бухгалтерские записи необходимо определить естественную убыль (ЕУ):

$ЕУ = ХМ * НЕУ * Км.$ , где

ХМ – хранимая масса ц;

НЕУ – норма естественной убыли, %;

Км – корректирующий коэффициент.

Значит, в состав затрат недостача должна быть отнесена в размере 3,726 ц на сумму 3539,7 руб. (3,726ц\*950руб.), а не 3 т. (30 ц.) на сумму 28500 руб.

А) Сторнируется сумма естественной убыли:

Д – т сч.20 «Основное производство» – 28500 руб.    К – т сч.94

«Недостачи и потери от порчи ценностей» – 28500 руб.

Б) Выявленная недостача отнесена, в пределах норм естественной, убыли на расходы организации по фактической себестоимости (данные расходы уменьшают налогооблагаемую базу прибыли):

Д – т сч.91-1 «Прочие расходы» – 3539,7 руб.

К – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 3539,7 руб.

В) Доначислен налог на прибыль ((28500 руб. – 3539,7 руб.)\*20% = 4992,06 руб.):

Д – т сч.99 «Прибыли и убытки» – 4992,06 руб.

К – т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» – 4992,06 руб.

**Справка.** Если выявлено виновное лицо, недостача сверх норм естественной убыли (26,274 ц.) взыскивается с него по рыночным ценам (по 1500 руб. за 1ц.) и в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

1. Отнесена недостача на виновное лицо по фактической себестоимости:

Д – т сч.73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - 24960,3 руб.

К – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 24960,3 руб.

2. Отнесена на виновное лицо сумма превышения рыночной стоимости над фактической себестоимостью:



Д – т сч.73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» – 14450,7 руб.  
К – тсч.98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам цен» – 14450,7 руб.

По мере возмещения недостачи виновным лицом доходы будущих периодов переводятся в состав доходов текущего периода.

Если виновное лицо не выявлено, то недостача списывается на расходы организации, не уменьшая налогооблагаемую базу прибыли:

Д – т сч.91-1 «Прочие расходы» - 24960,3 руб.

К – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 24960,3 руб.

3. Выявленные нарушения противоречат следующим законодательным и нормативным актам: Приказу Минсельхоза РФ от 23 января 2004 года № 55 «Об утверждении норм естественной убыли»; Постановлению Правительства РФ от 12 ноября 2002 года № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей»; статье 256 Налогового кодекса РФ; глава 39 Трудового кодекса РФ.

### **Ситуация 1**

В декабре по требованиям-накладным списана краска в:

- основное производство – 400 банок для окраски выпускаемой продукции;
- спортзал – 20 банок для текущего ремонта;
- вспомогательное производство – 10 банок.

В бухгалтерии даны бухгалтерские проводки:

Д – т сч.20 К – т сч.10 – 66 450-00 руб.

Д – т сч.26 К – т сч.10 – 3500-00 руб.

Д – т сч.23 К – т сч.10 – 1750-00 руб.

Д – т сч.26 К – т сч.16 – 717-00 руб.

**Справка.** По данным аналитического учета на сч.10 «Материалы» на 1 декабря числится 70 банок краски по 3 кг. на сумму 11 200 руб.; на сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 420 руб. Данные о поступлении краски в декабре следует взять из ситуации 4.

**По данным задания требуется:**

1. Определить нарушения в ведении учета и налогообложения.
2. Составить исправительные записи.
3. Определить возможные финансовые санкции.
4. Составить аудиторскую справку по результатам проверки для включения в аудиторское заключение.

### **Ситуация 2**

Организация передает 500 кг. сырья в переработку стороннему предприятию для изготовления полуфабрикатов. Стоимость 1 кг. сырья составляет 300 руб. Стоимость по переработке сырья – 36 000 руб., в том числе НДС 6000 руб. В установленный договором срок предприятие-переработчик передало изготовленные полуфабрикаты, а также возвратные отходы. Цена возможной реализации возвратных отходов составляет 10 000 руб.

Таблица 4.1

## В учете были сделаны следующие проводки

| Содержание операций  | Дебет<br>счета | Кредит<br>счета | Сумма,<br>руб. | Первичный документ   |
|--|----------------|-----------------|----------------|--|
| Отражена передача сырья в переработку (500*300)  | 10             | 10              | 150 000        | Накладная на отпуск материалов на сторону                  |
| Оприходованы возвратные отходы по цене возможной реализации  | 10             | 10              | 10 000         | Отчет подрядчика об израсходованном сырье: приходный ордер |
| Списана стоимость переработанного сырья за вычетом стоимости возвратных отходов (150 000 – 10 000) | 20-1           | 10              | 140 000        | Отчет подрядчика об израсходованном сырье; приходный ордер |
| Включена стоимость принятых работ по переработке сырья в себестоимость полученных полуфабрикатов   | 20-1           | 60              | 30 000         | Приходный ордер; акт приемки-сдачи выполненных работ       |
| Отражен НДС по выполненным работам   | 19             | 60              | 6000           | Счет-фактура   |
| В аналитическом учете по сч.20, субсчет 20-1, отражена налогооблагаемая временная разница          |                |                 | 30 000         | Бухгалтерская справка-расчет                               |
| Отражено отложенное налоговое обязательство (30 000*20%)   | 68             | 77              | 7200           | Бухгалтерская справка-расчет                               |
| Произведена оплата работ по переработке сырья  | 60             | 51              | 36 000         | Выписка банка по расчетному счету                          |

## По данным задания требуется:

1. Проверить правильность хозяйственных операций.
2. Исправить записи в учете.

## Ситуация 3

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция» значится 330 т. пшеницы, переданной 22 октября 2013 г. на хранение кладовщику Исаеву К.И. 28 марта 2014 г. реализовали все зерно – 328 т., недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна:
  - Д – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 9000 руб.
  - К – т сч.43 «Готовая продукция» – 9 000 руб.
2. Списана недостача зерна:
  - Д – т сч.20 «Основное производство» - 9 000 руб.

К – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 9 000 руб.

Норма естественной убыли при хранении на складах насыпью составляет 0,145% за год от хранимой массы. Фактическая себестоимость 1 ц. Пшеницы – 950 руб. Рыночная цена 1 ц. – 1500 руб. Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога.

**По данным задания требуется:**

1. Указать, какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Определить какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Указать каким нормативным актам, противоречат выявленные нарушения.

#### **Ситуация 4**

Махачкалинская мебельная фабрика по договору купли-продажи приобретает материалы на сумму 300 000 руб., в том числе НДС 50 000 руб. Согласно условиям договора товар предоставляется в распоряжение покупателя 27.01.2004 в месте нахождения продавца, доставка осуществляется силами покупателя. В случае если покупатель не забирает в установленный срок, то с него взимается плата за хранение в размере 300 руб. в день, в том числе НДС 50 руб. товар получен фабрикой и доставлен ею на собственный склад 06.02.2004. Расходы по доставке, осуществленной транспортным цехом, составили 2000 руб.

Таблица 4.2

**В учете были сделаны следующие проводки:**

| Содержание операций  | Дебет<br>счета | Кредит<br>счета | Сумма,<br>руб. | Первичный документ  |
|--|----------------|-----------------|----------------|---|
| Отражена стоимость материалов  | 10             | 60              | 250 000        | Договор купли-продажи   |
| Отражен НДС по приобретенным материалам  | 16             | 60              | 50 000         | Договор купли-продажи   |
| Включены услуги по хранению в первоначальную стоимость материалов (300*10:120*100) | 10             | 60              | 2500           | Отгрузочные документы поставщика; приходный ордер; счет за услуги хранения. |
| Отражен НДС по услугам хранения (300*10:120*20)                                    | 10             | 60              | 500            | Счет-фактура  |
| Включены расходы по доставке в первоначальную стоимость материалов                 | 10             | 23              | 2000           | Приходный ордер; бухгалтерская справка-расчет                               |
| Отражена оплата материалов и услуг по их хранению                                  | 60             | 51              | 303 000        | Выписка банка по расчетному счету   |
| Принят к учету НДС, уплаченный поставщику (50 000+500)                             | 68             | 19              | 50 000         | Счет-фактура; выписка банка по расчетному счету                             |

**По данным задания требуется:**

1. Проверить правильность хозяйственных операций.
2. Составить письменные рекомендации аудитора предприятию.

## Тема 5. Аудит операций с денежными средствами.

### 5.1 Аудит кассовых операций.

#### План

1. Цель, задачи и источники информации при проведении аудита кассовых операций.
2. Нормативное регулирование ведения кассовых операций в РФ.
3. Инвентаризация наличные денежные средств, ее значение и место аудите. Отражение результатов инвентаризации в учете.
4. Проверка правильности, своевременности и полноты оприходования наличных денежных средств, правильности отражения расхода денег.
5. Проверка полноты и правильности документального оформления кассовых операций, тождественности синтетического и аналитического учета.
6. Соблюдение порядка применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов с юридическими и физическими лицами за наличный расчет.
7. Проверка правильности отражения в учете и бухгалтерской отчетности кассовых операций.

**Целью практических занятий** по данной теме является приобретение студентами навыков проверки кассовых отчетов, других первичных документов и учетных регистров по операциям с денежными средствами, хранящимся в кассе предприятия, умения вскрывать наиболее типичные ошибки: и нарушения в ведении кассовых операций (например: неполное и несвоевременное оприходования денежных средств по кассе, несоблюдение лимита остатков денежных средств в кассе, нецелевое расходование денежных средств и др.)

**Цель аудита кассовых операций** — установить их законность, достоверность и целесообразность совершения, а также правильность отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

**Для достижение цели аудита следуем решить следующие задачи:**

- 1) проверка своевременного и полного отражения в бухгалтерском учете операций с денежными средствами;
- 2) правильное документальное оформление операций с денежными средствами;
- 3) контроль за сохранностью денежных средств и документов в кассе;
- 4) своевременное проведение инвентаризации денег в кассе, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета.

**Источниками информации аудита операций с денежными средствами являются:** кассовая книга, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, акт инвентаризации наличных денежных средств, справка из банка об установлении лимита остатка наличных денег в кассе, журнал кассира-операциониста, справка-отчет кассира-операциониста, сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации, регистры бухгалтерского учета по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств.

#### Вопросы для самопроверки.

1. Почему рекомендуется проводить проверку кассовых операций сплошным методом?
2. Возможно ли привлекать ассистентов для проведения проверки кассовых операций?
3. Как можно классифицировать нарушения кассовых операций?

4. Какие методы и приемы можно использовать для проведения проверки кассовых операций?
5. Какие меры ответственности применяются к организациям и их руководителям за несоблюдение кассовой дисциплины?
6. Назовите основные нормативные документы, используемые при проверке кассовых операций?
7. Перечислите основные цели и задачи аудита кассовых операций?
8. Назовите основные источники информации для проверки?
9. Назовите основные направления проверки кассовых операций?
10. Перечислите основные виды нарушений, допускаемых предприятиями при осуществлении кассовых операций?

#### **Тесты для проверки знаний студентов.**

1. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается:
  - 1) на руководителя;
  - 2) на кассира;
  - 3) на главного бухгалтера.
2. В кассовых документах исправления:
  - 1) не допускаются;
  - 2) допускаются;
  - 3) допускаются только оговоренные.
3. В кассе организации можно хранить денежные суммы:
  - 1) в пределах установленного банком лимита;
  - 2) в пределах, установленных нормативными документами РФ;
  - 3) в неограниченном количестве по усмотрению руководства организации.
4. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:
  - 1) на любые цели по усмотрению руководителя;
  - 2) на любые цели по усмотрению собственников организации;
  - 3) на цели, указанные в чеке.
5. Основным приемом фактического контроля при проверке кассовых операций:
  - 1) контрольные проверки;
  - 2) контрольный обмер;
  - 3) инвентаризация;
  - 4) другие.
6. Основными источниками аудита денежных средств в кассе и кассовых операций являются:
  - 1) выписки банков со счетов предприятия;
  - 2) кассовая книга и отчеты кассира с приложенными к ним приходными и расходными кассовыми ордерами;
  - 3) журналы-ордера по счетам 50, 51, 52, 55;
  - 4) учетные регистры, которые ведутся по корреспондирующим счетам;
  - 5) все перечисленные источники.
7. Поступили средства целевого финансирования на расчетный счет предприятия. Правильная корреспонденция счетов:
  - 1) Д 51 – К 86;
  - 2) Д 50 – К 96;
  - 3) Д 70 – К 88.
8. Оплачена стоимость приобретения облигаций со сроком погашения 10 месяцев. Составляют корреспонденцию счетов:
  - 1) Д 06 – К 51;
  - 2) Д 58 – К 51;
  - 3) Д 56 – К 51.

9. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета поступления валюты:
- 1) Д 51 – К 52;
  - 2) Д 52 – К 76;
  - 3) Д 52 – К 80.
10. По результатам аудиторской проверки операций с денежными средствами, ценными бумагами аудитором обнаружены следующие нарушения: расходные кассовые ордера № 50 от 14 апреля и № 97 от 12 июня не полностью оформлены, отсутствует подпись руководителя предприятия. Аудитор должен:
- 1) предложить отсторнировать суммы, проведенные по данным документам;
  - 2) предложить внести недостающие записи в приходные кассовые ордера;
  - 3) исправления не требуются.
11. В соответствии с расходным кассовым ордером № 57 от 16 апреля в банк сдана выручка в сумме 23 490 000 руб. Встречной проверкой отражения данной операции в банковских выписках обнаружено, что фактическая сумма, сданная в банк, составила 2 349 000 руб. В выписке совершена подделка, дописан от руки 0. Аудитор должен:
- 1) внести исправления в регистры;
  - 2) внести исправления в регистры, поднять вопрос о преступлении, совершенном материально ответственным лицом – кассиром, взыскать сумму недостачи;
  - 3) исправления не требуются.
12. Произведена выплата дивидендов учредителям. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 85 – К 50;
  - 2) Д 50 – К 75;
  - 3) Д 75 – К 50;
  - 4) Д 76 – К 51.
13. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета выданных из кассы подотчетных сумм:
- 1) Д 71 – К 51;
  - 2) Д 71 – К 50;
  - 3) Д 71 – К 51;
  - 4) Д 76 – К 50..
14. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета возврата сумм, ранее выданных в подотчет:
- 1) Д 50 – К 71;
  - 2) Д 51 – К 84;
  - 3) Д 50 – К 26.
15. При выдаче иностранной валюты подотчетному лицу на командировочные расходы, сумма в расходном кассовом ордере должна быть указана:
- 1) только в иностранной валюте;
  - 2) только в рублях;
  - 3) в иностранной валюте и рублях.
16. В течение отчетного периода в кассу организации: поступило 250 200 руб., выдано из кассы за этот период 260 220 руб.; на конец отчетного периода сальдо по счету 50 «Касса» равно 5 780 руб. На начало отчетного периода сальдо по счету 50 «Касса» составляло:
- 1) 15 800 руб.;
  - 2) 4 240 руб.;
  - 3) 250 200 руб.
17. В соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ кассир представляет кассовый отчет в бухгалтерию:
- 1) один раз в месяц;

- 2) в конце рабочего дня ежедневно;
  - 3) в конце недели.
18. Книга кассира-операциониста должна быть:
- 1) заверена в налоговых органах;
  - 2) прошнурована, пронумерована, скреплена печатью;
  - 3) подписана представителем собственника организации.
19. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы», в оценке:
- 1) по стоимости приобретения;
  - 2) по рыночной цене;
  - 3) по номинальной стоимости.
20. Нормативными актами предусмотрена предельная сумма расчетов наличными денежными средствами между:
- 1) юридическими лицами в течение одного рабочего дня;
  - 2) юридическими и физическими лицами;
  - 3) юридическими лицами по одной сделке.
21. Кассиры-раздатчики отчитываются перед главным кассиром в полученном авансе и в деньгах, принятых по приходным документам:
- 1) в срок, указанный на платежной ведомости;
  - 2) в конце рабочего дня;
  - 3) в конце месяца.
22. Записи на синтетическом счете 50 «Касса» осуществляются на основе:
- 1) кассовой книги;
  - 2) приходных и расходных кассовых ордеров;
  - 3) первичных документов по поступлению и расходованию денег;
  - 4) отрывных листов кассовой книги и приложенных к ним первичных документов.
23. Первичные документы, приходные и расходные ордера подшиваются к:
- 1) регистру синтетического учета по счету 50;
  - 2) кассовой книге;
  - 3) отчету кассира.
24. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе используются:
- 1) приходные и расходные кассовые ордера;
  - 2) журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
  - 3) кассовая книга;
  - 4) журнал-ордер №2-АПК и ведомость №2.
25. Важным условием поведения проверки денежной наличности в кассе являются:
- 1) быстрота;
  - 2) сплошной охват объектов проверки;
  - 3) внезапность;
  - 4) присутствие кассира.
26. При оценке состояния системы внутреннего контроля аудируемого лица аудитор должен знать, что за сохранность денежной наличности в кассе аудируемого лица отвечает:
- 1) кассир;
  - 2) главный бухгалтер;
  - 3) руководитель организации;
  - 4) бухгалтер, осуществляющий учет операций по кассе.
27. Расчеты наличными денежными средствами между юридическими лицами:
- 1) могут проводиться в неограниченном количестве;
  - 2) существует лимит расчетов 100 тыс. руб. по одной сделке;
  - 3) существует лимит расчетов 60тыс. руб. по одной сделке;



- 4) существует лимит расчетов 100 тыс. руб. в день.
28. Кассиры обязаны сдавать в кассу остатки наличных денег:
- 1) в конце месяца;
  - 2) в конце рабочего дня;
  - 3) в конце рабочей недели.
29. Излишки наличных денежных средств при инвентаризации кассы отражаются бухгалтерской записью:
- 1) Дебет 50 Кредит 83;
  - 2) Дебет 99 Кредит 50;
  - 3) Дебет 50 Кредит 99;
30. В присутствии аудитора проведена внезапная проверка денежной наличности в кассе аудируемого лица. Аудитор признает правильным такой порядок действий, при котором выявленные излишки денег:
- 1) берет на хранение руководитель организации;
  - 2) приходуются в кассу и оформляется бухгалтерской записью: Дебет 50 Кредит 91
  - 3) берет на хранение кассир.
31. При проверке кассы и кассовых операций в ходе аудиторской проверки выявлена недостача наличных денежных средств в кассе. Какую из приведенных ниже рекомендаций должен дать аудитор:
- 1) списать сумму недостачи на издержки производства;
  - 2) списать сумму недостачи на убытки предприятия;
  - 3) внести кассиром сумму недостачи в кассу;
  - 4) отнести сумму недостачи на счет 94.
32. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется в организации:
- 1) по усмотрению руководства организации;
  - 2) по усмотрению главного бухгалтера;
  - 3) в обязательном порядке;
  - 4) по усмотрению собственников организации.
33. Выявив нарушение аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, с этой организации взимается штраф:
- 1) в 10-кратном размере неоприходованной суммы;
  - 2) в размере от 400 до 500 МРОТ;
  - 3) в 5-кратном размере неоприходованной суммы;
  - 4) от 40 000 до 50 000 руб.
34. Выявив нарушение, аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в расчетах наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, на должностных лиц этой организации взимается штраф в размере:
- 1) налагается административный штраф в 2-кратном размере произведенного платежа;
  - 2) налагается административный штраф размере от 40 000 до 50 000 руб.;
  - 3) штраф не налагается;
  - 4) налагается административный штраф в 3-кратном размере произведенного платежа.
35. Выявив нарушение, аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых

операций, выразившееся в несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, с этой организации взимается штраф в размере:

- 1) в 10-кратном размере суммы свободных денежных средств;
- 2) в размере от 40 000 до 50 000 руб.;
- 3) в размере 20 МРОТ;
- 4) в размере 30 МРОТ.

## **Задания и ситуации по теме.**

### **Задание 1.**

Последняя инвентаризация наличности в кассе проведена в июле 2008г. В период проведения аудиторской проверки денежных средств в кассе СХК «Агрофирмы «Согратль» Гунибского района 15 октября 2014г. была проведена контрольная инвентаризация, по результатам которой установлено следующее:

а) наличие денег (по купюрам и монетам):

по 1 руб. × 3 шт. = 3 руб.  
по 5руб. × 1шт.= 5 руб.  
по 10руб. × 2шт.= 20 руб.  
по 50руб. × 10шт.= 500 руб.  
по 100руб. × 25шт.= 2500 руб.  
по 500руб. × 8шт.= 4000 руб.  
Итого 9028 руб.

По данным последнего кассового отчета остаток наличных денег на день инвентаризации составил - 16 438 руб.

Последние номера кассовых ордеров: приходного - № 301, расходного - № 390.

Кроме того кассиром были представлены кассовая книга, отчет кассира, журнал-ордер №1- АПК, ведомость к нему.

Инвентаризация проводилась аудитором Алиевым М.И. и главным бухгалтером СХК «Агрофирмы «Согратль» в присутствии кассира Магомедова К.И.

**По данным задания требуется:**

1. Провести инвентаризацию кассы.
2. Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе.
3. Обобщить выявленные нарушения в докладной записке аудитора.

### **Задание 2.**

При аудите кассовых операций в ООО «Импульс» аудиторы установили следующее:

ООО «Импульс» заплатило согласно условиям договора ЗАО «Дина» за поставленную продукцию наличными 71 000 руб.

Полученные из банка 11 февраля 2014г. 22 100 руб. по чеку № 0845267 оприходованы по кассовой книге 12 февраля того же года.

Кассир Магомедова К. И. выручку от реализации товаров сдавала в банк нерегулярно, в результате чего в кассе имелись остатки наличных денег, значительно превышающие установленный лимит.

**По данным задания требуется:**

1. Какие нарушения допущены в данной ситуации?
2. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?
3. Какие финансовые санкции предусмотрены за данные нарушения?

### **Ситуация 1.**

При проверке полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассе, полученных с расчетного счета в банке, аудитором установлено, что кассир по чеку №675897 от 20 июня 2014 г. получила для выплаты заработной платы 879567 р., на командировочные расходы – 34860 р., всего 914427 р. Полученные денежные средства оприходованы по кассе 22 июня 2014 г. и израсходованы следующим образом:

- для выплаты заработной платы – 836520 р.;
- на командировочные расходы – 42087 р.;
- на хозяйственные нужды – 15820 р.

Неизрасходованные денежные средства в размере 20000 руб. сданы в банк.

**По данным задания требуется:**

1. Определить допущенные нарушения.
2. Рассчитать возможные штрафные санкции.
3. Дать правовую и экономическую оценку выявленным нарушениям.
4. Сформулировать запись для внесения в акт проверки.

### Ситуация 2.

17 октября предприятием в банке была получена денежная сумма в размере 15000 руб., на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана в подотчет. 19 октября получена денежная сумма в размере 120000 руб. на выдачу зарплаты. В течение 3-х дней заработная плата была выплачена.

**По данным задания требуется назвать** нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

### Ситуация 3.

Аудитором проведена выборочная контрольная проверка записей в отчетах кассира и платежных ведомостей на выплату заработной платы. При этом установлено, что по расходному кассовому ордеру № 89 от 17 августа 2014 г. списаны выданные денежные средства из кассы – 14480 руб. К ордеру приложена платежная ведомость №52 за июль 2014г.

*Таблица 5.1*

**Платежная ведомость № 52 за июль 2014 г. на выплату заработной платы**

| Табельный номер                         | Фамилия, имя, отчество | Сумма, руб. | Роспись в получении |
|---|------------------------|-------------|---------------------|
| 84                                      | Алиев А. И.            | 5780        | Алиев               |
| 93                                      | Далгатов Н. К.         | 6180        | Далгатов            |
| 124                                     | Заидов К. Р.           | 7040        | Заидов              |
| 137                                     | Курбанов М. А.         | 7120        | Курбанов            |
| 138-167                                 | Прочие                 | 76280       | подписи             |
|   |                        | 102600      |                     |
| К выплате: сто две тысячи шестьсот руб. |                        |             |                     |
| Директор Велиев Н. А.                   |                        | (подпись)   |                     |
| Главный бухгалтер Саидова Р. К.         |                        | (подпись)   |                     |

### По данным задания требуется:

1. Определить результаты контрольной проверки.
2. Выявить виновных лиц.
3. Сформулировать запись в отчете о результатах аудиторской проверки.

### Ситуация 4.

Лимит установленный руководителем предприятия на 2014 г., составляет 42000 руб. На основании приходных ордеров, корешков денежной чековой книги аудитором установлено получение наличных денег с расчетного счета в банке за период с 1 сентября 2014 г. по 30 сентября 2014 г.

## Сведения о поступлении наличных денег

| Дата получения | № чеков | № приходных ордеров | Сумма, руб. |
|----------------|---------|---------------------|-------------|
| 05.09.2014     | 545380  | 185                 | 6780        |
| 07.09.2014     | 545381  | 187                 | 8000        |
| 12.09.2014     | 545382  | 193                 | 9100        |
| 12.09.2014     | 545383  | 196                 | 25170       |
| 14.09.2014     | 545384  | 198                 | 11500       |
| 19.09.2014     | 545385  | 205                 | 20000       |
| 29.09.2014     | 545387  | 220                 | 15420       |

**По данным задания требуется:**

1. Проверить правильность подсчета итогов в кассовой книге, используя данные таблицы 5.1. Результаты оформить в таблице 5.2.

2. Проверить, превышают ли остатки денег в кассе на конец дня лимит кассы, утвержденный руководителем предприятия, используя данные таблицы 5.2. Результаты проверки оформить в таблице 5.3.

3. Проверить, превышают ли суммы расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами по одному платежу установленный норматив (таблица 5.4).

4. Проверить своевременность и полноту оприходования по кассе денежных средств, полученных с расчетного счета (таблица 5.4).

5. Проанализировать правильность корреспонденций счетов. Результаты оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений.

6. Результаты проверки учета кассовых операций оформить в отчете аудитора. В случае выявления нарушений в соблюдении кассовой дисциплины рассчитать штрафные санкции.

Таблица 5.3

## Проверка правильности подсчета итогов в кассовой книге ООО «Магмус»

| Дата | Итоги | По данным ООО «Магмус» | По данным проверки | Отклонение |
|------|-------|------------------------|--------------------|------------|
| 1    | 2     | 3                      | 4                  | 5          |
|      |       |                        |                    |            |
|      |       |                        |                    |            |

Таблица 5.4

## Проверка соблюдения лимита денежной наличности в ООО «Магмус»

| Дата | Остаток денежных средств в кассе на конец дня по данным проверки, руб. | Превышение лимита (кроме дней заработной платы), руб. |
|------|--|---|
| 1    | 2  | 3   |
|      |  |   |
|      |  |   |

Таблица 5.5

## Проверка превышения сумм расчетов наличными средствами между юридическими лицами по одному платежу на ООО «Магмус»

| Дата | Поставщик (подрядчик) | Сумма, руб. | Превышение, руб. |
|------|-----------------------|-------------|------------------|
| 1    | 2                     | 3           | 4                |
|      |                       |             |                  |
|      |                       |             |                  |

Таблица 5.6

## Своевременность и полнота оприходования по кассе денежных средств, поступивших с расчетного счета за сентябрь 2014г. в ООО «Магмус»

| № п/п | Выписка банка |        |             | Оприходовано денежных средств по кассе |      |             | Отклонение (+;-) |               |
|-------|---------------|--------|-------------|--|------|-------------|------------------|---------------|
|       | Дата          | № чека | Сумма, руб. | № приходного кассового ордера          | Дата | Сумма, руб. | в днях           | в сумме, руб. |
| 1     | 2             | 3      | 4           | 5                                      | 6    | 7           | 8                | 9             |
|       |               |        |             |  |      |             |                  |               |
|       |               |        |             |  |      |             |                  |               |

## 5.2. Аудит операций по расчетному, валютному и прочим счетам в банке

### План

1. Цели, задачи и источники информации при проведении аудита банковских операций и операций с иностранной валютой.
2. Система нормативного регулирования безналичных расчетов в РФ.
3. Аудит учета операций по расчетным счетам.
4. Система нормативного регулирования операций с иностранной валютой в РФ.
5. Аудит учета операций на валютных счетах.
6. Проверка учета операций по прочим счетам в банках.
7. Проверка учета средств в пути.
8. Типичные ошибки.

**Цель практических занятий** по данной теме является приобретение студентами навыков по установлению законности, достоверности и хозяйственной целесообразности совершенных операций по движению денежных средств на счетах предприятия и установления соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по движению денежных средств действующим в РФ, нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

**Цель аудиторской проверки операций на расчетном, валютном и других счетах в банке** – формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства» и соответствии применяемой методики учета денежных средств на счетах в банке действующим в Российской Федерации нормативным документам.

**Для достижения цели аудита следует решить следующие задачи:**

1. Установить количество открытых расчетных и валютных счетов в банках;
2. Проверить законность совершения операций по каждому счету;
3. Проверка своевременности и правильности документального оформления расчетных и валютных операций, соблюдение методологии их учета;
4. Проверка соблюдения предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами;
5. Оценить состояние платежно-расчетной дисциплины;
6. Определить обоснованность операций по поступлению и списанию средств с банковских счетов предприятия;
7. Проверить обоснованность зачисления денежных сумм на счет «Переводы в пути», их реальность и достоверность;

**Источниками информации** для проверки могут служить следующие документы и регистры учета:

1. Бухгалтерский баланс (форма № 1);
2. Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
3. налоговая отчетность (сведения о рублевых счетах и счетах в иностранной валюте);
4. регистры синтетического учета операций на счетах в банке;
5. первичные документы, оформляющие операции по счетам в банке.

**Вопросы для самопроверки.**

1. В чем состоят основные задачи аудита денежных средств?
2. Каковы объекты аудита денежных средств?
3. Каковы цели проверки операций с денежными средствами и источники информации?
4. В чем заключаются особенности аудита операций с наличной валютой?
5. Законодательные аспекты регулирования учета банковских операций?

6. Законодательные аспекты регулирования учета валютных операций?
7. Как осуществляется тестирование внутреннего контроля за операциями с денежными средствами?
8. Дайте характеристику основным процедурам аудита денежных средств.
9. Как осуществляется аудит операций по расчетным счетам?
10. Как проверить полноту представленных к проверке банковских выписок?
11. Какова последовательность проверки операций на расчетном счете организации?
12. Какова очередность списания средств с расчетных счетов юридических лиц при их недостаточности?
13. Каковы особенности учета операций по валютным счетам?
14. В чем состоят особенности аудита учета операций на специальных счетах?
15. Возможны ли выплаты с аккредитива наличными денежными средствами?
16. Как осуществляется аудит учета средств в пути.
17. Каковы основные положения программы аудита операций с денежными средствами?
18. В чем особенности аудита банковских операций?
19. Какую ответственность предусматривает КоАП РФ за нарушения порядка работы с денежной наличностью?
20. Какие нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами встречаются наиболее часто?
21. Каков порядок отражения в учете расчетов с помощью корпоративных кредитных карт?

#### **Тесты для проверки знаний студентов.**

1. Безналичные расчеты между субъектами предпринимательской деятельности осуществляются:
  - 1) платежными требованиями;
  - 2) платежными поручениями;
  - 3) банковскими карточками;
  - 4) поручениями;
2. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:
  - 1) один;
  - 2) три;
  - 3) неограниченное число в различных кредитных организациях.
3. Если организация имеет несколько расчетных счетов в различных банках, лимит наличия денежных средств в кассе организации устанавливается:
  - 1) по минимальному лимиту из установленных разными банками;
  - 2) по максимальному лимиту из установленных разными банками;
  - 3) в размере суммы лимита, установленного одним из банков по обращению организации, доведенному до сведения других учреждений банка.
4. Наиболее достоверным подтверждением полноты учета денежных средств являются:
  - 1) анализ движения денежных средств, проведенный аудитором;
  - 2) инвентаризация;
  - 3) сведения, полученные от сотрудников организации.
5. Какой из перечисленных валютных счетов можно открыть только по разрешению Банка России:
  - 1) текущий валютный счет;
  - 2) валютный счет за рубежом;
  - 3) транзитный валютный счет.
6. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 51 «Расчетные счета» на основании:
  - 1) выписок банка;



- 2) учетных документов;
  - 3) первичных документов;
  - 4) первичных документов и выписок банка.
7. Депонирование денежных средств при выдаче чековых книжек отражают записью:
- 1) дебет 55/2 «Чековые книжки» Кредит 50 «Касса»;
  - 2) дебет 55/3 «Денежные документы» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 3) дебет 55/2 «Чековые книжки» Кредит 51 «Расчетные счета».
8. Могут ли быть открыты иностранным юридическим лицам (нерезидентам) рублевые счета:
- 1) могут быть открыты только по месту нахождения их представительств и филиалов в РФ в порядке установленном специальной инструкцией Банка России;
  - 2) не могут быть открыты ни при каких условиях;
  - 3) могут быть открыты в любом банке РФ по его усмотрению.
9. Аккредитив бывает:
- 1) именной и привилегированный;
  - 2) лимитированный и нелимитированный;
  - 3) отзывной и безотзывной.
10. Сдача выручки инкассатором банка отражается бухгалтерской записью:
- 1) дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 50 «Касса»;
  - 2) дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 50 «Касса»;
  - 3) дебет 55 «Специальные счета в банках» Кредит 50 «Касса».
11. Излишне зачисленные (списанные) банком на расчетный счет суммы денежных средств отражаются на счете:
- 1) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
  - 2) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - 3) 60 «Расчеты с поставщиками и кредиторами».
12. Платежное требование представляет собой:
- 1) расчетный документ, содержащий требование получателя средств к плательщику об уплате определенной суммы через банк;
  - 2) расчетный документ, содержащий поручение плательщика обслуживающему банку о перечислении определенной суммы с его счета на счет получателя;
  - 3) расчетный документ, содержащий требование получателя средств к плательщику оплатить на основании направленных ему, минуя обслуживающий банк, отгрузочных или других документов, предусмотренных договором, стоимость поставленного по договору товара; произвести платежи по другим операциям.
13. Суммы по выданным чекам (из чековых книжек), не оплаченные кредитной организацией, учитываются на счете:
- 1) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 2) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - 3) 55 «Специальные счета в банках»;
  - 4) 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
14. В бесспорном порядке с расчетного счета осуществляются платежи:
- 1) по процентам за кредит;
  - 2) на оплату труда (по решению суда);
  - 3) в фонды государственного страхования.
15. Необходимость использования счета 57 «Переводы в пути» объясняется:
- 1) использованием данного счета для отражения расчетов с дебиторами и кредиторами;
  - 2) несвоевременным оформлением первичных документов, подтверждающих поступление выручки в кассу организации;
  - 3) наличием сумм, сданных согласно сопроводительной ведомости на сдачу выручки инкассатором в банк, но не зачисленных на расчетные счета.

16. Курсовые разницы, возникающие при переоценке кредиторской задолженности, стоимость которой выражена в иностранной валюте, отражаются:
- 1) по счету 99 «Прибыли и убытки»;
  - 2) по счету 86 «Целевое финансирование»;
  - 3) по счету 83 «Добавочный капитал»;
  - 4) по счету 97 «Расходы будущих периодов»;
  - 5) по счету 98 «Доходы будущих периодов».
17. Производится ли переоценка денежных средств в иностранной валюте на дату совершения операции по зачислению или списанию денежных средств на валютный счет:
- 1) в обязательном порядке;
  - 2) только по валютному счету;
  - 3) нет;
  - 4) по желанию организации.
18. По заявлению клиента выставлен аккредитив за счет краткосрочного кредита банка. Аудитор признает правильным запись:
- 1) дебет 55/2 «Чековые книжки» Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
  - 2) дебет 55/1 «Аккредитивы» Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
  - 3) дебет 55/1 «Аккредитивы» Кредит 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».
19. Перечислены с расчетного счета денежные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал другой организации. Аудитор должен проверить корреспонденцию счетов:
- 1) дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 2) дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 3) дебет 58 «Финансовые вложения» Кредит 51 «Расчетные счета».
20. Пересчет стоимости валютных денежных знаков в кассе организации может производиться:
- 1) по мере изменения валютного курса;
  - 2) на отчетную дату;
  - 3) во всех перечисленных случаях.
21. Какие из перечисленных статей баланса не подлежат переоценке в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте:
- 1) валютный счет;
  - 2) дебиторская задолженность поставщика;
  - 3) уставный капитал (фактически оплаченный).
22. Расчетные счета закрываются банком в случае:
- 1) изменения деятельности;
  - 2) решения налоговых органов;
  - 3) решения судебных органов;
  - 4) по решению банка.
23. На каком счете учитываются сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации, до выяснения судьбы указанной суммы:
- 1) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - 2) на счете 97 «Расходы будущих периодов»;
  - 3) на счете 58/3 «Предоставленные займы».
24. В течение скольких дней необходимо сообщить в налоговую инспекцию сведения об открытии (закрытии) рублевого (валютного) счета в банке:
- 1) 5;
  - 2) 10;

- 3) 3.
25. При выдаче иностранной валюты подотчетному лицу на командировочные расходы сумма в расходном кассовом ордере должна быть указана:
- 1) только в рублях;
  - 2) только в иностранной валюте;
  - 3) в иностранной валюте и рублях.
26. Исправления в банковских документах:
- 1) допускаются;
  - 2) допускаются только оговоренные;
  - 3) не допускаются.
27. Перечисления расчетного счета оформляются:
- 1) выпиской банка;
  - 2) расходным ордером;
  - 3) платежным поручением.
28. Аккредитив учитывают на счете:
- 1) 51 «Расчетные счета»;
  - 2) 55 «Специальные счета в банках»;
  - 3) 58 «Финансовые вложения».
29. Источниками информации для аудита операций с денежными средствами являются:
- 1) первичные документы;
  - 2) регистры бухгалтерского учета и отчетности;
  - 3) кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера, выписки банка по счетам, платежные документы, бухгалтерские регистры по учету денежных средств, отчетность и другие документы.
30. Какова цель аудиторской проверки операций с денежными средствами:
- 1) инвентаризация денежной наличности кассы;
  - 2) проверка условий хранения денег, полноты и правильности оформления документов;
  - 3) аудиторская проверка операций с денежными средствами проводится с целью установления соблюдения экономическим субъектом правил ведения кассовых операций, полноты и точности отражения в учете банковских операций.

### **Задания и ситуации по теме.**

#### **Ситуация 1.**

При проверке движения денежных средств на расчетном счете аудитором выявлено, что 14.04.2014 г. на расчетный счет зачислено 2875000 руб. На счетах бухгалтерского учета эта операция нашла следующее отражение. Д-т сч. 51 «Расчетные счета» К-т сч. 57 «Переводы в пути» – 2875000 руб. аудитором выявлено, что вышеуказанная сумма в Д-т сч. 57 была отнесена 02.04.2014 год.

#### **По данным задания требуется:**

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку.
3. Сформировать запись для включения в акт проверки.

#### **Ситуация 2.**

Предприятие приобрело депозитный сертификат на срок 3 месяца на 50000 руб., доходность – 23% годовых. В бухгалтерии составлены следующие проводки:

Д-т сч. 58 К-т 51 – 50000 руб. – покупка сертификата;

Д-т сч. 62 К-т 58 – 52000 руб. – переуступка требования по депозитному сертификату через 2 месяца после приобретения с учетом начисленных процентов;

Д-т сч. 51 К-т 62 – 50000 руб. – погашение депозитного сертификата в оговоренный срок;

Д-т сч. 51 К-т 99 – 1917 руб. – начислен доход по сертификату.

**По данным задания требуется:**

1. Определить правильность составленных бухгалтерских проводок и расчета дохода по сертификату.
2. Оформить запись в аудиторском отчете.

**Задания 1.**

Заключен договор об открытии расчетного счета №40702810800500010174 в ОАО «Россельхозбанк» г. Махачкала. Сведения об открытии расчетного счета в налоговую инспекцию поданы своевременно. Других счетов у банка нет. Чековые книжки хранятся в сейфе. При проверке обнаружены подписанные и скрепленные печатью чеки. Право подписи банковских документов имеют руководитель предприятия и главный бухгалтер.

Выписанные банковские документы нумеруются, платежные документы в специальных журналах не регистрируются. Выписки банка поступают на предприятие ежедневно, обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца. Все платежи производятся на основании заключенных договоров.

В 2014 году банком была проведена проверка соблюдения платежно-расчетной дисциплины.

Схема отражения банковских операций на счетах бухгалтерского учета разработана. Поступление выручки от продажи продукции на расчетный счет отражается с нарушением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

**По данным задания требуется:**

Провести оценку контроля банковских операций в ОАО «Россельхозбанк» (таблица 5.7).

Таблица 5.7

## Вопросник для проведения контроля банковских операций

| п/п | Направления и вопросы тестирования  | Ответы |     | Примечание |
|-----|---|--------|-----|------------|
|     |   | да     | нет |            |
| 1   | Сколько расчетных счетов открыто у организации?   |        |     |            |
| 2   | Имеются ли на предприятии незарегистрированные счета?   |        |     |            |
| 3   | Своевременно ли проинформированы налоговые органы об открытии новых расчетных счетов?   |        |     |            |
| 4   | Заключен ли с банком договор о банковском обслуживании?   |        |     |            |
| 5   | Имеется ли возможность доступа к бланкам чеков, платежных поручений у лиц, не отвечающих за сохранность и заполнение данных документов? |        |     |            |
| 6   | Осуществляет ли проверку выписок банка и сопровождающих ее документов главный бухгалтер?  |        |     |            |
| 7   | Соответствуют ли проведенные операции договорным взаимоотношениям?  |        |     |            |
| 8   | Осуществляют ли периодически сверку с банком и подтверждение сальдо средств на счетах?  |        |     |            |
| 9   | Производится ли нумерация банковских документов?  |        |     |            |
| 10  | Ведется ли на предприятии журнал регистрации платежных документов?  |        |     |            |
| 11  | В какие сроки обрабатываются и отражаются в учете выписки банка?  |        |     |            |
| 12  | Проводятся ли банком проверки соблюдения расчетно-платежной дисциплины?   |        |     |            |
| 13  | Кем подписываются банковские документы?   |        |     |            |
| 14  | По какой дате проводится регистрация платежных документов в журнале регистрации?  |        |     |            |
| 15  | Обеспечена ли безопасность кассира при транспортировке денежных средств из банка на предприятие?  |        |     |            |
| 16  | Ежедневно ли забираются выписки банка?  |        |     |            |
| 17  | Разработана ли схема отражения банковских операций на счетах бухгалтерского учета?  |        |     |            |
| 18  | Отражается ли поступление выручки от продажи продукции на расчетный счет согласно учетной политике?                                     |        |     |            |

**Ситуация 3.**

При аудите денежных средств установлено, что в учете отражены следующие хозяйственные операции (таблица 5.8). Субсчета к счетам синтетического учета соответствуют типовому плану счетов.

Таблица 5.8

**Хозяйственные операции и записи по учету денежных средств**

| № п/п | Содержание хозяйственной операции         | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета |        |
|-------|---|-------------|-------------------------|--------|
|       |   |             | дебет                   | кредит |
| 1     | В операционную кассу поступила выручка от |             |                         |        |

|    |   |        |      |      |
|----|---|--------|------|------|
|    | продажи товаров в розницу   | 124000 | 50/1 | 90/1 |
| 2  | Оприходованы излишки наличных денег, выявленные при инвентаризации главной кассы            | 10     | 50/1 | 99   |
| 3  | С расчетного счета в кассу поступили денежные средства для выплаты заработной платы         | 16940  | 50/1 | 51   |
| 4  | Выплачены из кассы:   |        |      |      |
|    | • Заработная плата сотрудникам за предыдущий месяц  | 11940  | 70   | 50/2 |
|    | • Аванс за текущий месяц  | 5000   | 70   | 50/2 |
| 5  | Из кассы сотруднику выдан краткосрочный заем  | 1500   | 76/4 | 50/1 |
| 6  | Сданы деньги из главной кассы для зачисления на расчетный счет                              | 120000 | 50/3 | 50/1 |
| 7  | Денежные средства, сданные из кассы, зачислены на расчетный счет                            | 120000 | 51   | 50/3 |
| 8  | Поступила оплата за товары на расчетный счет  | 25000  | 51   | 62   |
| 9  | На расчетный счет зачислены:  |        |      |      |
|    | • Краткосрочный кредит банка  | 10000  | 51   | 66   |
|    | • Долгосрочный кредит банка   | 15000  | 51   | 67   |
| 10 | С расчетного счета перечислено поставщику в погашение задолженности за приобретенные товары | 60520  | 60   | 51   |
| 11 | С расчетного счета в бюджет перечислен НДС  | 17000  | 68   | 51   |
| 12 | Открыт чековый счет за счет средств с расчетного счета                                      | 38000  | 55/1 | 51   |
| 13 | С чекового счета произведена предоплата поставщику  | 18500  | 60   | 55/1 |
| 14 | В кассу поступили оплаченные ж/д билеты, приобретенные через подотчетное лицо               | 800    | 50/1 | 71   |

**По данным задания требуется:**

1. Оценить правильность синтетического учета денежных средств.
2. Дать рекомендации по устранению выявленных искажений.

## Тема 6. Аудит учета расчетных и кредитных операций

### План

1. Цель, основные задачи, информационная база аудита расчетных и кредитных операций.
2. Основные нормативные документы, определяющие методику учета расчетных и кредитных операций.
3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
5. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
6. Аудит расчетов по возмещению материального ущерба.
7. Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетными фондами.
8. Аудит расчетов по кредитам и займам.
9. Проверка и подтверждение показателей отчетности и состояния расчетных и кредитных операций.

**Цель практических занятий** по данной теме является изучение порядка организации и последовательности осуществления аудита расчетов:

- с поставщиками и подрядчиками за материально-производственные запасы, принятые выполненные работы и оказанные услуги;
- с покупателями и заказчиками за реализованную (отгруженную) продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- с подотчетными лицами – организация бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами;
- с бюджетом – расчеты, полнота и своевременность перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и платежей;
- с банками – ведение расчетов по полученным кредитам и займам, а также их отражение в отчетности предприятия;
- с персоналом по прочим операциям – анализ обоснованности претензий и проверке правильности определения размера ущерба причиненного нарушениями условий хозяйственных договоров;
- с прочими дебиторами и кредиторами – полнота и своевременность осуществления расчетов организации с различными дебиторами и кредиторами, их соответствие законодательным нормам.

**Для достижения цели аудита следует решить следующие задачи:**

1. проверка правильности учета расчетов и разработка мероприятий по устранению причин вызывающих возникновение неустраиваемой задолженности;
2. проверка обоснованности получения авансов и предъявления претензий;
3. проверка законности и обоснованности получения кредитов и займов, их целевого использования, правильности уплаты процентов, полноты и своевременности их погашения;
4. проверка достоверности исчисления налогов в соответствии с нормативно-правовыми актами и инструктивными материалами, регулирующими отношения экономических субъектов с государством по вопросам уплаты налогов и сборов;
5. осуществление контроля за полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
6. проверка реальности состояния расчетов;
7. проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета расчетных и кредитных операций;
8. проверка правильности проведения инвентаризации расчетов.

**Источниками информации являются:** положение об учетной политике предприятия; договоры выполнения работ, оказания услуг, поставки продукции; положения, приказы, распоряжения, контракты, договоры купли-продажи, договоры гражданско-правового характера, кредитные договоры, договоры на выдачу ссуд, продажу товаров в кредит; договоры на поставку материальных ценностей; договоры поставки продукции (работ, услуг); акты сверки расчетов; договоры на оказание услуг; журнал регистрации доверенностей; акты инвентаризации расчетов; налоговые декларации и расчеты налоговой базы к ним; рабочий план счетов бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам; договоры на выполнение работ; накладные; протоколы о зачете взаимных требований; журнал регистрации счетов-фактур поставщиков; журнал регистрации доверенностей на получение материальных ценностей; счета-фактуры поставщиков; книга продаж; векселя; копии платежных документов; книга покупок; учетные регистры по счету 60, 62, 63, 66, 67, 68, 69, 71, 73, 76 и др.;

- Главная книга;
- бухгалтерская отчетность;
- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу (ф. №5) и др.

### **Вопросы для самопроверки.**

1. Каковы цели и источники информации проверки расчетных и кредитных операций?
2. В чем состоят основные задачи аудита расчетных и кредитных операций?
3. Какие аудиторские процедуры проводятся при аудите расчетных и кредитных операций?
4. Какие основные нормативные документы используют при проверке расчетных и кредитных операций?
5. Какова цель проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками? Каковы основные источники информации?
6. Какие этапы, методы и программы используются аудитором для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками?
7. Охарактеризуйте типичные ошибки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.
8. Как проверить реальность расчетов и обоснованность списания безнадежной дебиторской задолженности?
9. Порядок инвентаризации дебиторской задолженности и резервов по сомнительным долгам.
10. Какие вопросы включает программа проверки расчетов с покупателями дебиторской и кредиторской задолженности?
11. Как осуществляется контроль соблюдения договорной дисциплины?
12. Как осуществляется тестирование дебиторской и кредиторской задолженности?
13. В чем состоит цель аудита расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами?
14. Что необходимо установить аудитору при проверке расчетов с бюджетом по налогам и сборам?
15. В каких основных регистрах и формах отчетности бухгалтерского учета содержатся данные о расчетах с бюджетом?
16. Как проверить реальность задолженности предприятия перед бюджетом?
17. Каков порядок проведения проверки расчетов с подотчетными лицами?
18. Какими первичными документами подтверждают расходы, произведенные из подотчетных сумм?
19. В чем состоят особенности аудита расчетов по договорам займа и кредита?
20. Какие приемы используются при аудите кредитных договоров и договоров займа?



21. Каков порядок проведения проверки операций по недостаткам и потерям от порчи ценностей?
22. Каков порядок проведения проверки расчетов с внебюджетными фондами?
23. Сформулируйте аудиторские процедуры проверки расчетов с персоналом по прочим операциям.
24. В чем состоят особенности аудита расчетов при осуществлении экспортно-импортных операций?
25. Каковы типичные ошибки и нарушения в учете расчетных и кредитных операций?
26. Как обобщаются результаты проверки?

## 6.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

### Тесты для проверки знаний студентов

1. Погашение перед поставщиками кредиторской задолженности ранее выданным авансом этому поставщику отражается в учете записями:
  - 1) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 2) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - 3) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
2. Если предприятие не исполнило в срок обусловленные договором обязательства перед поставщиком началом течения срока исковой давности (в общем случае) будет считаться:
  - 1) дата окончания срока исполнения обязательств должником;
  - 2) дата начала срока исполнения обязательств должником;
  - 3) день следующий за днем исполнения обязательств должником;
  - 4) когда поставщик узнал о нарушении должником своих обязательств.
3. Расчеты между юридическими лицами могут производиться:
  - 1) в безналичном порядке, а также наличными деньгами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений;
  - 2) только в безналичном порядке;
  - 3) и в наличном, и безналичном порядке, без каких либо ограничений.
4. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме:
  - 1) задолженности, указанной в последнем акте сверки с кредитором;
  - 2) задолженности, скорректированной на ставку рефинансирования ЦБ РФ за период учета задолженности в организации;
  - 3) по которой эта задолженность была отражена в учете.
5. В состав группы договоров с поставщиками входят:
  - 1) договор поставки;
  - 2) договор мены;
  - 3) договор купли-продажи;
  - 4) все вышеперечисленные договора.
6. Объектами проверки расчетных и кредитных отношений являются:
  - 1) расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с разными дебиторами и кредиторами;
  - 2) расчеты с поставщиками и подрядчиками;
  - 3) расчеты с разными дебиторами и кредиторами.
7. В бухгалтерском учете кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается проводкой:
  - 1) Д-т сч.60 К-т сч.84  
Д-т сч.84 К-т сч.19
  - 2) Д-т сч.60 К-т сч.90  
Д-т сч.90 К-т сч.19
  - 3) Д-т сч.60 К-т сч.91  
Д-т сч.91 К-т сч.19
  - 4) Д-т сч.60 К-т сч.99  
Д-т сч.99 К-т сч.19
8. Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, отражаются в учете в том отчетном периоде, когда:
  - 1) срок исковой давности истек;
  - 2) имеются объективные данные о ликвидации организации кредитора;

- 3) появились достаточные основания к тому, что суммы задолженности не будут взысканы.
9. Принятые к бухгалтерскому учету штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров отражаются проводкой:
- 1) Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 2) Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 3) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 4) Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 51 «Расчетные счета».
10. В расчетных оплаченных документах поставщика арифметические ошибки, выявленные при приеме материально-производственных ценностей, исправляются в учете проводкой:
- 1) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 2) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 10 «Материалы»;
  - 3) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
11. Какую бухгалтерскую запись необходимо составить при перечислении с расчетного счета задолженности поставщикам за полученные материалы и топливо:
- 1) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 2) Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 3) Дебет 10 «Материалы» Кредит 51 «Расчетные счета».
12. Организация получила материально-производственные запасы, не соответствующие качеству, определенному договором. Организация выставила поставщику претензию, сделав при этом запись:
- 1) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 2) Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 3) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
13. При заключении договора купли-продажи условия этого договора считаются согласованными, если договор позволяет определить:
- 1) наименование и количество товара;
  - 2) наименование, количество и цену товара;
  - 3) наименование, количество, цену и качество товара
  - 4) предприятие, с кем заключен договор.
14. Списание задолженности поставщика по ранее выданным ему авансам, нереальной к взысканию, оформляется в учете записями:
- 1) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 2) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 3) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
15. Целью аудита расчетных операций является:
- 1) проверка законности и организации бухгалтерского учета расчетных операций;

- 2) проверка законности расчетов и подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности;
  - 3) проверка законности расчетов с контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом, подотчетными лицами и подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности.
16. Для подтверждения достоверности расчетных операций применяется следующий метод:
- 1) инвентаризация расчетов;
  - 2) экономический анализ;
  - 3) общая проверка сальдо по счетам бухгалтерского учета.
17. Какова цель аудиторской проверки расчетных и кредитных операций?
- 1) проверка условий хранения денег, полноты и правильности оформления документов;
  - 2) инвентаризация денежной наличности кассы;
  - 3) экспертиза достоверности данных первичных документов, полнота и точность отражения в учете расчетных и кредитных операций.
18. Поставщик регистрирует счет-фактуру в:
- 1) книге покупок;
  - 2) книге продаж;
  - 3) журнале-ордере №11-АПК.
19. Термин «неотфактурованные» поставки означает поставки, по которым:
- 1) не получен счет-фактура от поставщика;
  - 2) не поступили расчетные документы;
  - 3) не выдан счет-фактура покупателю.
20. Расчеты с поставщиками осуществляются:
- 1) перед отгрузкой ими материально-производственных запасов;
  - 2) после отгрузки ими материально-производственных запасов;
  - 3) в конце текущего месяца.
21. Какой первичный документ применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков?
- 1) доверенность;
  - 2) приходный ордер;
  - 3) лимитно-заборная карта;
  - 4) требование-накладная.
22. Учет расчетов по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям учитываются на счете:
- 1) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 2) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  - 3) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
23. Запись Д-т сч. 19 К-т сч. 60 означает:
- 1) отражен НДС по приобретенным ценностям;
  - 2) отражен НДС по безвозмездной передаче ценностей;
  - 3) начислена задолженность по НДС перед бюджетом.
24. В бухгалтерском учете предприятия за одним контрагентом одновременно числится дебиторская и кредиторская задолженность. При составлении отчетности в бухгалтерском балансе такая задолженность должна быть отражена:
- 1) свернуто;
  - 2) свернуто, но с раскрытием информации в пояснительной записке;
  - 3) развернуто.
25. Создан резерв по сомнительным долгам в конце года, после проведения инвентаризации дебиторской задолженности. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 91 – К 63;
  - 2) Д 10 – К 82-1;

- 3) Д 51 – К 81.
26. Если учетной политикой организации предусмотрено создание резерва по сомнительной задолженности, то в целях налогообложения сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней в составе резерва:
- 1) включается в полной сумме;
  - 2) не включается;
  - 3) включается в размере 50% от суммы долга.
27. У организации возникла суммовая разница при приобретении имущества. В целях налогообложения эта разница должна быть отражена в составе:
- 1) расходов на имущество;
  - 2) внереализационных расходов;
  - 3) прочих расходов на производство и реализацию.
28. Основанием для возмещения НДС, уплаченного на таможне при ввозе сырья от иностранного поставщика служит:
- 1) счет-фактура, выписанная российским получателем товара;
  - 2) таможенная декларация;
  - 3) платежное поручение, подтверждающее факт оплаты НДС.
29. Организация заключила договор аренды имущества. По общему правилу:
- 1) все виды ремонта осуществляются за счет арендатора;
  - 2) текущий ремонт – за счет арендатора. Капитальный – за счет арендодателя;
  - 3) все виды ремонта осуществляются за счет арендодателя.

### **Задания и ситуации по теме.**

#### **Ситуация 1.**

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности предприятия за 2014 год было установлено, что при расчетах с поставщиками материальных ценностей используется собственные векселя должника.

Так в первом квартале 2014г. бухгалтерией предприятия был акцептован счет поставщика за строительные материалы на общую сумму 12000 руб., кроме того НДС 2160 руб. В качестве обеспечения кредиторской задолженности поставщику был выдан простой вексель, проценты по которому составили 5% суммы задолженности.

В бухгалтерском учете предприятия на стоимость приобретенных таким образом строительных материалов, а также на сумму процентов по векселю были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 9840 руб.

Д-т сч. 19-1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2160 руб.

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 708 руб. (проценты)

После погашения задолженности по векселю поставщику:

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т сч. 51 «Расчетные счета» - 14868 руб.

Оцените правильность отражения в учете предприятия операций с векселями.

**По данным задания требуется:**

1. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета;
2. Отметить каков порядок отражения процентов по векселям в учете предприятия – векселедержателя (поставщика).

#### **Ситуация 2.**

В счет ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырье на сумму 120000 руб., в том числе НДС 20000 руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре, в результате чего некачественное сырье было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36000 руб. с НДС.

**По данным задания требуется:**

1. Определить какие бухгалтерские записи были сделаны в учете предприятия – покупателя по данной поставке и выставленной претензии.

**Ситуация 3.**

ЗАО «Хасавюртовский консервный завод» г.Хасавюрт в августе приобрело на условиях коммерческого кредита оборудование на сумму 100000 руб. (без учета процентов). По условиям договора рассрочка платежа предоставлена сроком на три месяца (30000 руб. – в сентябре и октябре и 40000 руб. в ноябре), при этом за пользование средствами ежемесячно взимаются проценты по ставке 18% годовых. Оборудование введено в эксплуатацию в октябре. Все расчеты произведены своевременно путем перечисления средств с расчетного счета.

**По данным задания требуется:**

1. Определить какие записи в учете покупателей будут сделаны в августе, в сентябре, октябре и ноябре (для упрощения не принимаются во внимание суммы НДС по приобретенному оборудованию и суммы по начисленной амортизации).

**Ситуация 4.**

Предприятие приобрело материалы на сумму 120000 руб., кроме того, НДС 18%. Из-за финансовой самостоятельности материалы не были оплачены и по истечении срока исковой давности кредиторскую задолженность списали на финансовый результат. Поставщиком материалов не было предпринято никаких мер по взысканию задолженности, в связи с этим в бухгалтерии сделаны следующие записи, руб.:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 – 120000

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 21600

Д-т сч. 60 К-т сч. 91-1 – 141600

Д-т сч. 68 – НДС К-т сч. 19 – 21600

**По данным задания требуется:**

1. Выявить и исправить выявленные нарушения;
2. Определить перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений;
3. Определить финансовые санкции.

**Ситуация 5.**

В соответствии с принятой учетной политикой на предприятии был сформирован резервный фонд на ремонт основных средств. В проверяемом периоде подрядной организацией проведен ремонт цеха предприятия на сумму 97000 руб. Бухгалтер предприятия сделал следующие записи на счетах учета:

1. Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 97000 руб. – акцептован счет подрядной организации.
2. Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т сч. 51 «Расчетный счет» - 97000 руб.

**По данным задания требуется:**

1. Выявить ошибки при ведении учета по данным операциям;
2. Сделать соответствующую запись в акте проверки;
3. Сделать правовую и экономическую оценку выявленным нарушениям.



## 6.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

### Тесты для проверки знаний студентов

1. Данные счетов расчетов в балансе аудируемого лица должны быть отражены:
  - 1) в развернутом виде;
  - 2) в итоговом (свернутом) виде.
2. В бухгалтерском учете покупателя перечисление денежных средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты продукции (работ, услуг) отражается проводкой:
  - 1) Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 2) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 51 «Расчетные счета»;
  - 3) Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета».
3. Сроки инвентаризации расчетов с разными дебиторами и кредиторами:
  - 1) согласно учетной политике;
  - 2) ежеквартально;
  - 3) по мере необходимости.
4. По мнению аудитора, расчеты между юридическими лицами могут производиться:
  - 1) только в безналичном порядке;
  - 2) в наличном и безналичном порядке;
  - 3) в безналичном порядке, а так же наличными деньгами при соблюдении действующих ограничений.
5. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, при списании относится:
  - 1) в состав управленческих расходов;
  - 2) на счет внереализационных расходов;
  - 3) на счет операционных расходов
  - 4) на счет 99 «Прибыли и убытки».
6. Списание невостробованной дебиторской задолженности, при формировании резерва по сомнительным долгам оформляется проводкой:
  - 1) Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам»  
Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
  - 2) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»  
Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
  - 3) Дебет 99 «Прибыли и убытки»  
Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
  - 4) Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»  
Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
7. При анализе в процессе аудита используются следующие показатели:
  - 1) оборачиваемость дебиторской задолженности;
  - 2) период погашения дебиторской задолженности;
  - 3) доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов;
  - 4) анализ состава и давности образования дебиторской задолженности;
  - 5) анализ структуры активов;
  - 6) анализ платежеспособности;
  - 7) расчет коэффициента ликвидности;
  - 8) все названные показатели, за исключением пунктов ...
8. Методика тестирования системы внутреннего контроля расчетов включает оценку:
  - 1) регулярности проведения инвентаризации расчетов;
  - 2) причин возникновения задолженности;
  - 3) работы по претензиям и возмещению материального ущерба;
  - 4) показателей дебиторской задолженности;
  - 5) надежности систем бухгалтерского учета расчетов;
  - 6) показателей финансового состояния;



- 7) показателей финансовой устойчивости;
9. Программа аудиторской проверки расчетов проводится по направлениям:
  - 1) правильность корреспонденции на счетах расчетов;
  - 2) правильность определения, включения и отражения в учетных регистрах дебиторской задолженности;
  - 3) право собственности на подлежащие списанию ценности;
  - 4) обоснованность разграничения по периодам и оценки задолженности, включенной в баланс;
  - 5) правильность налогообложения по расчетам с покупателями;
  - 6) анализ отгрузки и реализации продукции;
  - 7) анализ платежеспособности;
  - 8) все названные направления.
10. Основными приемами проверки расчетов с покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности являются:
  - 1) прослеживание;
  - 2) составление альтернативного баланса;
  - 3) сканирование;
  - 4) применение аналитических процедур;
  - 5) пересчет;
  - 6) все названные приемы, за исключением пунктов ...
11. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или нереальной к взысканию:
  - 1) является аннулированием задолженности;
  - 2) не является аннулирование задолженности;
12. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о нарушениях, выявленных в ходе проверки расчетных операций:
  - 1) обязан;
  - 2) не обязан;
  - 3) обязан по требованию налогового органа.
13. Назовите категории дебиторской (кредиторской) задолженности, наиболее полно ее характеризующие:
  - 1) текущая, просроченная, спорная, безнадежная;
  - 2) текущая, просроченная, безнадежная;
  - 3) текущая, не оплаченная в срок, с истекшим сроком исковой давности, спорная, безнадежная.
14. Определите какое из перечисленных доказательств является самым надежным:
  - 1) доказательство законности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;
  - 2) доказательство точности учета записей, полученное в результате присутствия аудитора на проводимой в организации инвентаризации;
  - 3) доказательство получения дебиторской задолженности, предоставленное руководителем отдела.
18. Расчеты в порядке инкассо отражаются:
  - 1) на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
  - 2) на счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 3) на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
19. Бухгалтерскую запись Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» следует рассматривать как:
  - 1) поступление средств от получателя в окончательный расчет;
  - 2) получение аванса у покупателя;

- 3) зачет ранее полученного аванса у поставщика.
20. Какая дебиторская задолженность в бухгалтерском учете считается сомнительной:
- 1) срок исковой давности истек;
  - 2) по которой отсутствует договорная документация;
  - 3) не погашенная в срок и не подтвержденная гарантиями.
21. Аудитор считает, что при журнально-ордерной форме счетоводства авансы, полученные от покупателей, следует отражать:
- 1) в книге продаж;
  - 2) в книге покупок;
  - 3) в журнале-ордере № 6-АПК;
  - 4) в журнале-ордере № 11-АПК.
22. Сторона, передающая право требования дебиторской задолженности, называется:
- 1) дебитором;
  - 2) кредитором;
  - 3) цедентом;
  - 4) цессионарием.
23. Получение векселей векселедержателем отражается на счете:
- 1) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 2) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
  - 3) 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».
24. При проверке данных налогового учета, аудитор считает сомнительной задолженность:
- 1) с истекшим сроком исковой давности;
  - 2) безнадежную к взысканию вследствие ликвидации должника;
  - 3) если она не погашена в сроки, установленные договором.
25. Дебиторская задолженность покупателя перед поставщиком отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на основании:
- 1) приходных ордеров;
  - 2) счетов;
  - 3) выписок банка;
  - 4) счетов-фактур;
  - 5) товарно-транспортных накладных;
26. Выручка, поступающая в порядке плановых платежей, отражается записью:
- 1) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
Кредит 90 «Продажи»;
  - 2) Дебет 51 «Расчетные счета»  
Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
  - 3) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»  
Кредит 90 «Продажи»;

### **Задания и ситуации по теме.**

#### **Ситуация 1 (с решением).**

ООО «Сабур» 24 августа 2014г. отгрузило продукцию ОАО «Магмус» на сумму 570000 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 86949 руб.) В договоре поставки указано, что ОАО «Магмус» должно оплатить за продукцию в течение двух месяцев с момента отгрузки, т.е. до 24 октября 2014г. Однако оно в установленный срок не расплатилось.

Поэтому 13 ноября 2014г. ООО «Сабур» уступило право требования долга другой организации – ООО «Телли», получив за это всего 420000 руб., на 150000 руб. ООО «Сабур» уменьшило свои налогооблагаемые доходы на 150000 руб.

#### **По данным задания требуется:**

1. Отразить в бухгалтерском учете убыток, полученный от уступки права требования долга;
2. Указать порядок исчисления налога на прибыль при уступке права требования долга;

3. Определить меры, принимаемые организацией при обнаружении своей ошибки в ноябре текущего года.

**Решение.**

1. В ноябре 2014г. ООО «Сабур» отразило в учете убыток, полученный от уступки права требования долга, сделав следующие проводки:

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 62 – 570000 руб. – списывается на реализацию задолженность ОАО «Магнус»;

Д-т сч. 76 К-т сч. 91-1 – 420000 руб. – отражается задолженность ООО «Телли»;

Д-т сч. 99 К-т сч. 91-9 – 150000 руб. – отражен финансовый результат (убыток) от уступки права требования.

2. Для целей налогообложения убыток ООО «Сабур» также равен 150000 руб. По условиям задания, на сумму убытка ООО «Сабур» одновременно уменьшило свои доходы и в результате нарушило порядок признания убытков при уступке права требования.

В нарушение п.2 ст.279 НК РФ ООО «Сабур» в ноябре 2014г. занизило налогооблагаемую базу на 75000 руб. (150000 руб. × 50%). Следовательно, общество недоплатило в бюджет налог на прибыль в сумме 180000 руб. (75000 × 24%).

Согласно п.2 ст. 279 НК РФ ООО «Сабур» должно было исключить из расчета налога на прибыль только 75000 руб., а оставшуюся часть убытка включить в расходы 3 января 2015г., т.е. через 45 дней после того, как состоялась уступка права требования долга.

3. Ошибка касается исчисления налога на прибыль.

Следует сделать проводки:

Д-т сч. 99 К-т сч. 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» - - 18000 руб. – доначислен налог на прибыль за ноябрь 2014г.

Д-т сч. 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» К-т сч. 51 – 18000 руб. – перечислен налог на прибыль в бюджет.

Кроме того, общество должно заплатить пени за то, что с опозданием уплатило налог на прибыль (ст. 287 НК РФ). Лишь в этом случае применение налоговых санкций не последует.

Следует внести исправления в налоговую отчетность, подав в налоговую инспекцию уточненную декларацию за 9 месяцев 2014г.

**Ситуация 2.**

Предприятие-поставщик отгрузило покупателям материалы на сумму 12150 руб., в том числе НДС 18%.

Покупатель выдал поставщику вексель на 15000 руб., сроком на 30 дней. В номинальную стоимость векселя включены стоимость материалов с НДС 12150 руб. и доход по коммерческому кредиту, равный 2850 руб. Полученный от покупателя вексель предъявлен к оплате через 20 дней по согласованной цене 16000 руб. В бухгалтерском учете поставщика операции отражены на счетах бухгалтерского учета, руб.:

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 15000

К-т сч.90-1 «Продажи» - 12150

К-т сч.98-1 «Доходы будущих периодов» - 2850

2. Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - 16000

3. Списывается стоимость векселя:

Д-т сч.91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 62-3 векс. «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 15000

5. Определяется результат от продажи векселя (16000 – 12150 = 3850):

Д-т сч.91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» - 3850

**По данным задания требуется:**

1. Установить правильность корреспонденции счетов и определения результата от продажи векселя;
2. Определить допущенные нарушения в бухгалтерском учете;
3. Подготовить запись в отчет аудитора.

### **Ситуация 3.**

По кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчету «Авансы полученные», на конец отчетного года числится остаток аванса в сумме 800 руб., полученного от покупателя ЗАО им. Ш.Алиева Дербентского района в сентябре месяце. С суммы полученного аванса был начислен НДС. Срок действия договора на приобретение товаров истекает 12 декабря. Покупателю произведен отпуск товаров 27 ноября. В бухгалтерском учете отражено:

Дебет сч. 62, Кредит субсчета 90-1 – 944 руб. (на сумму отгруженных товаров);

Дебет субсчета 90-3, Кредит сч. 68 – 144 руб. (начислен НДС).

В аналитическом учете на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность ЗАО им. Ш.Алиева в сумме 944 руб. за отгруженные в ноябре месяце товары, а также кредиторская задолженность по авансам полученным.

#### **По данным задания требуется:**

1. Провести анализ аналитического учета по счету 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на основе проведенного анализа составить аудиторские выводы.
2. Установить правильность корреспонденции счетов.

## **6.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами**

### **Тесты для проверки знаний студентов**

1. Организация не может выдавать под отчет денежные средства:
  - 1) сотрудникам организации в иностранной валюте;
  - 2) лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам;
  - 3) работникам, с которыми заключены договоры подряда.
2. При аудите расчетов с подотчетными лицами одним из источников проверки является совокупность командировочных удостоверений. Командировочное удостоверение выписывается:
  - 1) в одном экземпляре главным бухгалтером по просьбе командируемого лица;
  - 2) в трех экземплярах работником кадровой службы на основании приказа (распоряжения) о направлении в командировку;
  - 3) в одном экземпляре работником кадровой службы на основании приказа (распоряжения) о направлении в командировку.
3. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учета расчетов с подотчетными лицами:
  - 1) анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором;
  - 2) сведения, полученные от сотрудников предприятия;
  - 3) инвентаризация.
4. Какие из доказательств должны использоваться аудитором при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами:
  - 1) приказы директора;
  - 2) справки бухгалтерии;
  - 3) протоколы общего собрания акционеров;
  - 4) протоколы заседания совета директоров;
5. Авансовый отчет входит в перечень:
  - 1) учетных регистров;
  - 2) первичных учетных документов;

- 3) прочих учетных документов.
6. Работник направлен в служебную командировку в г. Москва. Находясь в служебной командировке, сотрудник заболел. Должна ли фирма выплатить ему пособие по временной нетрудоспособности?
- 1) да, должна, если работник представит больничный лист;
  - 2) нет, не должна;
  - 3) в зависимости от длительности болезни.
7. Может ли женщина, воспитывающая ребенка до трех лет, отказаться от служебной командировки? Какие условия должны выполняться при этом?
- 1) нет, не может ни при каких обстоятельствах;
  - 2) может, если она не представила работодателю письменное согласие на командировку, либо медицинским заключением ей запрещены поездки;
  - 3) по согласованию с работодателем.
8. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражаются положения:
- 1) сроки, на которые выдаются авансы на хозяйственные расходы;
  - 2) список лиц, которым разрешено выдавать суммы под отчет;
  - 3) периодичность и сроки проведения инвентаризации расчетов с подотчетными лицами;
9. Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами проверяется по данным:
- 1) авансового отчета;
  - 2) журнала-ордера по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  - 3) аналитической ведомости.
10. Подотчетное лицо, находящееся в командировке на территории РФ, обязано представить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение:
- 1) 3 рабочих дней;
  - 2) 5 рабочих дней;
  - 3) 3 календарных дней;
  - 4) срок не ограничен.
11. При проверке правильности возмещения командировочных расходов аудитором применяются следующие методы сбора аудиторских доказательств:
- 1) запрос;
  - 2) подтверждение;
  - 3) пересчет;
  - 5) наблюдение;
  - 6) инспектирование.
12. Фактическое время пребывания работника в командировке внутри РФ определяется:
- 1) по отметкам в командировочном удостоверении;
  - 2) по данным табеля учета рабочего времени;
  - 3) в соответствии с приказом о направлении работника в командировку;
  - 4) по записям в авансовом отчете.
13. Работник организации может быть командирован на максимальный срок:
- 1) 50 дней;
  - 2) 30 дней;
  - 3) 40 дней;
  - 4) 40 дней без учета нахождения в пути.
14. За командированным работником средний заработок за время нахождения в пути:
- 1) не сохраняется;
  - 2) сохраняется;
  - 3) по усмотрению руководителя.
15. Работник организации, командированный за пределы РФ, должен представить в бухгалтерию авансовый отчет в течение:

- 1) 5<sup>-ти</sup> календарных дней с даты окончания служебной командировки;
  - 2) 3<sup>-х</sup> рабочих дней с даты окончания служебной командировки;
  - 3) 10<sup>-ти</sup> календарных дней с даты окончания служебной командировки.
16. Согласно внутреннему положению в ОАО «Магнус» при командировках внутри России суточные выплачиваются в размере 900руб. в день. Один из сотрудников фирмы направлен в служебную командировку на 5 дней. Какая сумма суточных будет облагаться налогом на доходы физических лиц?
- 1) НДФЛ не облагается вся сумма суточных;
  - 2) 500 руб;
  - 3) 3500 руб.
17. Руководством организации принято решение о списании безнадежной к получению подотчетной суммы. Аудитор признает правильной запись:
- 1) Дебет 20 «Основное производство»  
Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  - 2) Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»  
Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  - 3) Дебет 99 «Прибыли и убытки»  
Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
18. Источником информации при аудиторской проверке фактов выдачи денежных средств под отчет при наличии остатка неизрасходованного предыдущего аванса служит:
- 1) инвентаризационная ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  - 2) Главная книга по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  - 3) журнал-ордер № 7-АПК;
  - 4) авансовые отчеты с оправдательными документами.
19. При наличии в организации приказа руководителя о выплате суточных сверх установленных норм они:
- 1) включаются в совокупный доход работника, подлежащий налогообложению;
  - 2) не включаются в совокупный доход работника, подлежащий налогообложению;
  - 3) не учитываются при определении налогооблагаемой прибыли организации;
  - 4) учитываются при определении налогооблагаемой прибыли организации.
20. Подотчетное лицо незаконно израсходовало полученные денежные средства. Решение о способе возврата денежных средств еще не принято. Проанализируйте проводки и выберите правильный ответ:
- 1) Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»  
Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  - 2) Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  - 3) Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»  
Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
21. Подотчетному лицу были выданы деньги под отчет. В установленный руководителем срок отчета о расходовании денежных сумм в бухгалтерию представлено не было. Было принято решение об удержании подотчетной суммы из заработной платы работника. Проанализируйте проводки платы работника. Проанализируйте проводки и выберите правильный ответ:
- 1) Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса»;  
Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
  - 2) Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса»;  
Дебет 98 «Доходы будущих периодов» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;  
Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 98 «Доходы будущих периодов»;

- 3) Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит 50 «Касса»;  
Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;  
Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

### **Задания и ситуации к теме.**

#### **Ситуация 1**

Подотчетным лицом ОАО «Магнус» Султановым А.Б. приобретены в розничной торговле материально-производственные запасы на сумму 1200 руб. Материально-производственные запасы сданы на склад вместе с документами. Бухгалтером были сделаны следующие проводки:

Д-т 71 К-т 50 – 1200 руб. - выданы деньги подотчетному лицу;

Д-т 26 К-т 71 - 1000 руб. - расходы списаны на затраты предприятия.

**По данным задания требуется:**

1. Проанализируйте бухгалтерские проводки;
2. Найти ошибки и сделать правильные проводки.

#### **Ситуация 2.**

В августе 2014г. сотрудник организации ЗАО «Дарада-Мурада» Гергебильского района находился в командировке 3 дня.

К авансовому отчету приложены:

1. Два железнодорожных билета на проезд до места командировки и обратно на сумму 820 руб.
2. Счет гостиницы за двое суток проживания на сумму 1000 руб.
3. Счет за обслуживание в баре на сумму 600 руб.
4. Счет за междугородные служебные переговоры на сумму 100 руб.
5. Счет за провоз личного багажа на сумму 20 руб.

Нормы командировочных расходов во время командировки составляли:

- оплата найма жилья при наличии оправдательных документов – 550 руб. в сутки;
- суточные – 100 руб. в сутки.

Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 150 руб. в сутки.

**По данным задания требуется:**

Определить:

- 1) общую сумму командировочных расходов, подлежащую возмещению сотруднику;
- 2) командировочные расходы, включаемые в состав расходов организации при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
- 3) командировочные расходы, включаемые в совокупный доход сотрудника с последующим удержанием налога на доходы физических лиц;
- 4) командировочные расходы, включаемые в совокупный доход сотрудника для исчисления единого социального налога.

#### **Ситуация 3.**

Работник организации был командирован на 1 день в другой город для приобретения оборудования. Под отчет работнику было выдано 14500 руб. При возвращении из командировки работник представил авансовый отчет, отразив в нем сумму расходов в размере 14400 руб. Из них 14160 руб. (в том числе НДС 2160 руб.) уплачены поставщику за приобретенное в командировке оборудование, 240 руб. составили расходы на проезд и провоз багажа, подтвержденные проездными билетами (НДС не выделен). Остаток

неизрасходованных денежных средств работником не возвращен. Руководителем издано распоряжение об удержании невозвращенной подотчетной суммы из заработной платы работника.



Таблица 6.1

## Журнал регистрации хозяйственных операций

| Содержание операций   | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ   |
|---|-------|--------|-------------|--|
| 1. Выданы из кассы денежные средства на командировочные расходы                         | 71    | 50     | 14500       | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку, Расходный кассовый ордер |
| 2. Отражены вложения организации во внеоборотные активы                                 | 01    | 71     | 14500       | Накладная, Авансовый отчет   |
| 3. Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком оборудования                           | 71    | 68     | 2212        | Счет-фактура, Авансовый отчет  |
| 4. Отражена невозвращенная работником сумма, выданная под отчет                         | 70    | 71     | 100         | Бухгалтерская справка-расчет   |
| 5. Отражено удержание суммы задолженности работника из начисленной ему заработной платы | 20    | 70     | 100         | Распоряжение руководителя, Расчетно-платежная ведомость                                |

**По данным задания требуется:**

1. Проверить правильность ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами;
2. Составить правильные бухгалтерские проводки.

**Ситуация 4.**

В январе для работника ООО «Телли» наступил срок сдачи авансового отчета. Авансовый отчет в срок сдан не был. Бухгалтер включил сумму, выданную под отчет, в совокупный доход подотчетного лица и удержал НДФЛ. В феврале авансовый отчет был сдан. Никаких перерасчетов бухгалтер не производил.

**По данным задания требуется:**

1. Какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

**Ситуация 5.**

Механику Султанову К. на основании его заявления, подписанного руководителем организации, было выдано из кассы под отчет по расходному ордеру № 136 от 15 июля 2014г. 30 тыс.руб. на приобретение запасных частей для служебного легкового автомобиля, находящегося на балансе организации.

Согласно приказу руководителя аванс выдан сроком до 18 июля.

К авансовому отчету № 42 от 24 августа приложены:

- 1) товарный чек с перечнем наименований запасных частей на сумму 27 тыс.руб.;
- 2) чек ККМ на сумму 27 тыс.руб.

Авансовый отчет утвержден руководителем организации 24 августа на сумму 27 тыс.руб.

Остаток неизрасходованной подотчетной суммы 3 тыс.руб. внесен в кассу организации по приходному кассовому ордеру №98 от 24 августа.

Таблица 6.2

**В журнале-ордере №7 за август 2014г. сделаны записи:**

| <b>Дата</b> | <b>Содержание операции</b>               | <b>Документ</b>          | <b>Корреспондирующие счета</b> | <b>Сумма, руб.</b> |
|-------------|--|--------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 15 июля     | Выдан аванс                              | Расходный кассовый ордер | Д 71 К 50                      | 30000              |
| 24 августа  | Приобретены запасные части               | Товарный и кассовый чеки | Д 10 К 71                      | 22500              |
| 24 августа  | НДС, уплаченный при покупке              | Товарный чек             | Д 19 К 71                      | 4500               |
| 24 августа  | Списаны запасные части на текущий ремонт | Авансовый отчет          | Д 20 К 10                      | 22500              |
| 24 августа  | НДС предъявлен к вычету                  | Расчет                   | Д 68 К 19                      | 4500               |

**По данным задания требуется:**

1. Установить ошибки и нарушения, допущенные в журнале-ордере № 7-АПК.

**Ситуация 6.**

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения документального оформления авансовых отчетов и прилагаемых к ним документов. Имеются следующие документы (табл. 6.3)

**Таблица 6.3****Документальное оформление расчетов с подотчетными лицами по данным бухгалтерского учета**

| Документ        |   |             | Подотчетное лицо | Наименование расходов   | Сумма расходов, руб. |
|-----------------|---|-------------|------------------|---|----------------------|
| Наименование    | № | Дата        |                  |   |                      |
| Авансовый отчет | - | 12.01.2014  | Саидов И.В.      | Командировочные расходы   | 3500                 |
| Авансовый отчет | 5 | Январь 2014 | Гаджиев П.А.     | Приобретение канцелярских принадлежностей с указанием наименования канцелярских товаров в товарном чеке | 1200                 |
| Авансовый отчет | 7 | 28.02.2014  | -                | Приобретение хозяйственных принадлежностей  | 3000                 |
| Авансовый отчет | - | 14.04.2014  | Саидов И.В.      | Нотариальные расходы  | 5000                 |

**По данным задания требуется:**

1. Определить характер нарушений и их влияние на организацию бухгалтерского и налогового учета.

## 6.4. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам

### Тесты для проверки знаний студентов

1. Для проверки налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) при расчете НДС за месяц следует использовать:
  - 1) отчет о прибылях и убытках;
  - 2) дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам к счету «Продажи»;
  - 3) обороты по счету «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов.
2. Не облагаются налогом на доходы физических лиц следующие суммы:
  - 1) пособия по временной нетрудоспособности;
  - 2) пособия по беременности и родам;
  - 3) разовые премии.
3. Начисление налога на имущество отражается записью:
  - 1) Дебет 91-2 «Прочие доходы»  
Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  - 2) Дебет 20 «Основные средства»  
Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  - 3) Дебет 99 «Прибыли и убытки»  
Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».
4. Объектом обложения единым сельскохозяйственным налогом является:
  - 1) доходы за минусом расходов;
  - 2) кадастровая стоимость земель;
  - 3) потенциально возможный доход плательщика за вычетом фактических затрат.
5. Установите соответствие отдельных видов налогов их классификационным признакам:
  - 1) федеральные налоги;                      а) налог на имущество;
  - 2) региональные налоги;                    б) НДС;
  - 3) местные налоги.                            в) налог на прибыль;
  - г) ЕНВД;
  - д) налог на игорный бизнес.
6. Имущественный налоговый вычет (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии:
  - 1) стажа работы не менее десяти лет на данном предприятии;
  - 2) подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом;
  - 3) согласия на это работодателя.
7. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:
  - 1) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а так же физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
  - 2) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
  - 3) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.
8. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается:
  - 1) день начисления заработной платы;
  - 2) день фактической выплаты заработной платы;
  - 3) последний день месяца, за которым ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).
9. Социальные налоговые вычеты предоставляются:
  - 1) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы;

- 2) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;
  - 3) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами.
10. Налогоплательщик налога на прибыль вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение:
- 1) десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
  - 2) пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
  - 3) трех налоговых периодов, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.
11. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности признается:
- 1) квартал;
  - 2) месяц;
  - 3) календарный год.
12. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:
- 1) 15%;
  - 2) 6%;
  - 3) 20%.
13. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:
- 1) календарный год;
  - 2) квартал;
  - 3) месяц.
14. Бухгалтерская запись Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» означает:
- 1) восстановлена сумма авансового платежа;
  - 2) зачтен авансовый платеж;
  - 3) начислен НДС по реализованной продукции;
  - 4) начислен НДС с суммы поступившего аванса
15. Бухгалтерская запись Дт сч. 90 «Продажи», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» означает:
- 1) начислен НДС по реализованной продукции;
  - 2) начислен НДС с суммы предоплаты;
  - 3) перечислена задолженность по НДС перед бюджетом;
  - 4) отражен НДС по поступившему имуществу.
16. Установите соответствие отдельных видов налогов источникам их возникновения:
- |                           |                        |
|---------------------------|------------------------|
| 1) себестоимость;         | а) налог на имущество; |
| 2) объем продаж;          | б) НДС;                |
| 3) финансовые результаты. | в) налог на прибыль;   |
|                           | г) земельный налог;    |
|                           | д) ЕНВД;               |
|                           | е) акцизы.             |
17. Основным нормативным документом, регулирующим порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, является:
- 1) Налоговый кодекс РФ;
  - 2) Положение по ведению бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета в РФ;
  - 3) Инструкция по заполнению декларации по налогу на прибыль организации.

18. При проверке налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль используются данные:
- 1) отчета о движении денежных средств;
  - 2) отчета о прибылях и убытках;
  - 3) аналитического и синтетического учета по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»;
19. При проверке налогооблагаемой базы при расчете налога на добавленную стоимость используются:
- 1) отчет о прибылях и убытках;
  - 2) дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 «Продажи»;
  - 3) сальдо по счету 90 «Продажи».
20. При проверке правильности удержания налога на доходы физических лиц источниками информации являются:
- 1) расчетно-платежная ведомость;
  - 2) сводные ведомости распределения заработной платы;
  - 3) личная карточка.
21. Начисляются ли сборы во внебюджетные государственные фонды на премии, выплачиваемые из прибыли организации?
- 1) да;
  - 2) нет.
22. Обязан ли аудитор проверять налоговые декларации?
- 1) да;
  - 2) нет.
23. В каких размерах установлены ставки НДС?
- 1) 18%;
  - 2) 10%;
  - 3) 13%.
24. Что является налогооблагаемой базой при исчислении НДС?
- 1) выручка за минусом материальных затрат;
  - 2) объем производственной продукции;
  - 3) объем полученной выручки от реализации продукции.
25. Что является налогооблагаемой базой при расчете налога на недвижимость:
- 1) 1<sup>й</sup> раздел баланса «Внеоборотные активы»;
  - 2) 3<sup>й</sup> раздел баланса «Собственный капитал»;
  - 3) остаточная стоимость основных средств.
26. Согласно трактовке «Налогов на прибыль» сомнительной признается задолженность:
- 1) любая, если она не погашена в сроки, установленные договором;
  - 2) с истекшим сроком исковой давности;
  - 3) безнадежная ко взысканию, вследствие ликвидации должника.
27. Организация подала заявление в налоговый орган о постановке на налоговый учет через два месяца после государственной регистрации. В этом случае НК РФ предусмотрены штраф:
- 1) в 5 тыс.руб.;
  - 2) в 10 тыс.руб.;
  - 3) в 15 тыс.руб.;
  - 4) не предусмотрены.
28. Основанием для возмещения НДС, уплаченного на таможне при ввозе сырья от иностранного поставщика, служит:
- 1) таможенная декларация;
  - 2) платежное поручение, подтверждающее факт оплаты НДС;
  - 3) счет-фактура, выписанная российским получателем товара.
29. Основными приемами для выявления ошибок в налоговых расчетах считаются:

- 1) запрос;
  - 2) подтверждение;
  - 3) наблюдение;
  - 4) инспектирование;
  - 5) пересчет.
30. Прибыль (убыток) до налогообложения определяется:
- 1) на основе первичных документов;
  - 2) расчетным путем;
  - 3) на основании данных бухгалтерского учета, поэтому не имеет ничего общего с налогооблагаемой базой по налогу на прибыль, которая определяется на основе налогового законодательства.
31. Какой бухгалтерской записью отражаются на счетах суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные в безналичном порядке поставщикам материалов:
- 1) Дебет 19 Кредит 60;
  - 2) Дебет 68 Кредит 19;
  - 3) Дебет 68 Кредит 60.
32. Укажите порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начислений единого социального налога:
- 1) Дебет 20, 25, 26 Кредит 70;
  - 2) Дебет 20, 25, 26 Кредит 69;
  - 3) Дебет 70 Кредит 69;
33. Начислен налог на прибыль. Укажите корреспонденцию счетов:
- 1) Дебет 99 Кредит 68;
  - 2) Дебет 26 Кредит 68;
  - 3) Дебет 68 Кредит 81.
34. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?
- 1) да;
  - 2) нет.
35. Уплачены штрафные санкции по налогу на прибыль (по результатам проверки налоговой инспекции). Укажите корреспонденцию счетов:
- 1) Дебет 51 Кредит 81;
  - 2) Дебет 99 Кредит 51;
  - 3) Дебет 80 Кредит 60.
36. В период проведения аудиторской проверки аудитор обнаружил следующие записи в учете по вопросам расчетов с бюджетом: отнесены на себестоимость продукции суммы штрафов и пеней, уплаченных по налогу на прибыль. Сделана проводка: Д 26 – К 51. В этом случае:
- 1) бухгалтерские записи правильные, исправления не требуются;
  - 2) запись не точная. Следует сумму, отнесенную на себестоимость продукции, отсторнировать и отнести на счет 99;
  - 3) запись в учете неточная, но исправлений делать не следует, так как штрафы не последуют.

### **Задания и ситуации по теме**

#### **Ситуация 1 (с решением).**

Сотрудникам организации, проработавшим пять и более лет, в аудлируемом периоде предоставлялись дополнительные отпуска за выслугу лет. На сумму отпускных начислялись страховые платежи.

#### **По данным задания требуется:**

1. Указать на основании каких документов организации вправе устанавливать дополнительные отпуска для своих работников;

2. Определить следует ли начислять страховые платежи на сумму отпускных, причитающихся работнику, которому предоставлен дополнительный отпуск за выслугу лет?
3. Указать какие следует внести исправления, если была допущена ошибка при признании расходов для целей налогообложения прибыли?

#### **Решение.**

1. ТК РФ не предусмотрены дополнительные отпуска за выслугу лет. Однако ст.116 ТК РФ разрешается организациям устанавливать дополнительные отпуска для своих сотрудников самостоятельно, предусмотрев такие дополнительные права работников в коллективном договоре или индивидуальном трудовом договоре (контракте).

2. Страховыми платежами облагаются любые суммы, выплачиваемые работникам по трудовым договорам. Исключение составляют только выплаты, указанные в ст.238 НК РФ, а также те выплаты, которые не уменьшают налогооблагаемую прибыль организации (п.3 ст.236 НК РФ).

Дополнительные отпуска за выслугу лет не уменьшают налогооблагаемую прибыль согласно п.24 ст.270 НК РФ. Следовательно, начисление страховых платежей на оплату дополнительных отпусков за выслугу лет не предусмотрено.

3. Ввиду того, что организацией завышена налоговая база по налогу на прибыль, следует представить уточненную декларацию по налогу на прибыль за соответствующий период, а также доначислить налог на прибыль и отразить в бухгалтерском учете следующими записями:

Д-т сч.99 К-т сч.68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»;

Уплату налога следует отразить:

Д-т сч.68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» К-т сч.51 «Расчетные счета».

За каждый день просрочки организации следует уплатить пени. Только в этом случае ей удастся избежать штрафных санкций (п.4 ст.81 НК РФ).

#### **Ситуация 2.**

В ходе аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам аудитор выяснил, что в налогооблагаемую базу по налогу на имущество организации, состоящей на общем режиме налогообложения, не включена стоимость объекта основных средств, введенного в эксплуатацию в ноябре отчетного года, первоначальной стоимостью 150 000 руб. В декабре по объекту начислена амортизация в сумме 2500 руб.

**По данным задания требуется:**

1. Выявить нарушения в учете и налогообложении организации.
2. Составить исправительные записи.
3. Указать, положения каких законодательно-нормативных актов нарушены в организации. Привести возможные финансовые санкции.

#### **Ситуация 3.**

ООО «Импульс» исчисляет и уплачивает налог отдельно в отношении каждого фонда. Сумма налога уменьшается на сумму произведенных им самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования. Исчисление авансовых платежей по налогу производится по итогу отчетного периода. Уплата авансовых платежей производится не позднее срока, установленного банком для получения средств на оплату труда в полном объеме.

Расчеты сумм начисленных и уплаченных авансовых платежей предоставляются в налоговый орган в срок до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм налога, относящегося к ним, ведется по каждому физическому лицу.

В Пенсионный фонд и Фонд социального страхования в установленные сроки предоставляются сведения по утвержденным нормам.



Уплата налога осуществляется отдельными платежными поручениями в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

**По данным задания требуется:**

1. Произвести оценку внутреннего контроля за расчетами по страховым взносам (табл. 6.4).

**Таблица 6.4**

**Вопросник для оценки внутреннего контроля за расчетами по страховым платежам**

| №  | Содержание вопроса или объект исследования   | Ответы |     | При меч. |
|----|--|--------|-----|----------|
|    |  | да     | нет |          |
| 1  | Исчисляется и уплачивается ли налогоплательщиком сумма налога отдельно в отношении каждого фонда?  |        |     |          |
| 2  | Уменьшает ли налогоплательщик сумму налога, уплачиваемую в составе налога в Фонд социального страхования РФ, на сумму произведенных им самостоятельно расходов на цели государственного страхования? |        |     |          |
| 3  | Производит ли налогоплательщик исчисление авансовых платежей по налогу по итогам отчетного года?   |        |     |          |
| 4  | Производится ли уплата авансовых платежей ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным?                  |        |     |          |
| 5  | Представляются ли расчеты о суммах исчисленных и уплаченных авансовых платежей в налоговый орган в сроки, установленные законодательством РФ?  |        |     |          |
| 6  | Ведется ли учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм налога, относящегося к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты?                       |        |     |          |
| 7  | Предоставляются ли в Пенсионный фонд РФ сведения об индивидуальном персонифицированном учете в соответствии с законодательством?   |        |     |          |
| 8  | Предоставляются ли в региональное отделение ФСС РФ сведения (отчеты) по форме, утвержденной ФСС РФ, в установленные сроки?   |        |     |          |
| 9  | Осуществляется ли уплата налога (авансовых платежей по налогу) отдельными платежными поручениями в ПФ РФ, в ФСС РФ, в ФОМС РФ?   |        |     |          |
| 10 | Своевременно ли представляется налоговая декларация по налогу?   |        |     |          |

#### Ситуация 4.

Бухгалтерская прибыль за отчетный год составила 105 000 руб. Фактический размер суточных в организации – 250 руб. в сутки. Работник организации находился в командировке 11 суток. В течение года был продан автомобиль. Начисленная амортизация по нему составила:

- в бухгалтерском учете – 10000 руб.
- в налоговом учете – 6000 руб.

Также было продано исключительное право на компьютерную программу. Начисленная амортизация по данному праву составила:

- в бухгалтерском учете – 600 руб.
- в налоговом учете – 9000 руб.

#### По данным задания требуется:

1. Проверить достоверность отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль организации на основании учетных данных аудируемого лица, представленных в таблице.
2. Подготовить рекомендации по исправлению выявленных ошибок.

*Таблица 6.5*

#### Бухгалтерские записи аудируемого лица по учету налога на прибыль организаций

| № п/п | Содержание хозяйственной операции   | Корреспонденция счетов по данным аудитора |       |        |
|-------|---|---|-------|--------|
|       |   | сумма, руб.                               | дебет | кредит |
| 1     | Отражен условный расход по налогу на прибыль  | 25200                                     | 68    | 99     |
| 2     | Отражен отложенный налоговый актив (в связи с превышением норматива по суточным)                                  | 396                                       | 09    | 68     |
| 3     | Списан отложенный налоговый актив при выбытии автомобиля  | 2400                                      | 68    | 09     |
| 4     | Списано отложенное налоговое обязательство при продаже исключительного права использования компьютерной программы | 2016                                      | 77    | 68     |

## 6.5. Аудит расчетов по кредитам и займам.

### Тесты для проверки знаний студентов

1. В отчете о движении денежных средств, подтверждаемом аудитором, получение кредитов и займов отражается в графе:
  - 1) финансовая деятельность;
  - 2) текущая деятельность;
  - 3) инвестиционная деятельность.
2. Затраты по полученным кредитам и займам на приобретение и строительство инвестиционного актива включаются:
  - 1) в состав прочих расходов организации;
  - 2) в стоимость этого актива и погашаются путем начисления амортизации;
  - 3) в стоимость этого актива и прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.
3. При проверке погашения кредитов и займов инспектируются записи:
  - 1) Дебет 66, 67 Кредит 51;
  - 2) Дебет 66, 67 Кредит счетов учета денежных средств;
  - 3) Дебет 66, 67 Кредит 91.
4. В случаях, предусмотренных законодательством организация может осуществлять привлечение заемных средств путем:
  - 1) выпуска дополнительных акций;
  - 2) взаимозачета;
  - 3) выдачи векселей.
5. Краткосрочной задолженностью по полученным займам и кредитам является задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора:
  - 1) не превышает 12 месяцев;
  - 2) превышает 12 месяцев;
  - 3) не превышает 6 месяцев.
6. Получены краткосрочные ссуды банка. Правильная корреспонденция счетов:
  - 1) Д 51 – К 66;
  - 2) Д 90 – К 51;
  - 3) Д 51 – К 92.
7. Погашение задолженности перед поставщиком за счет краткосрочного кредита отражается бухгалтерской записью:
  - 1) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кт сч. 51 «Расчетные счета»;
  - 2) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
  - 3) Дт сч. 51 «Расчетные счета», Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
8. Получение долгосрочного кредита на погашение долгов перед бюджетом отражается бухгалтерской записью:
  - 1) Дт сч. 58 «Финансовые вложения», Кт сч. 51 «Расчетные счета»;
  - 2) Дт сч. 51 «Расчетные счета», Кт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
  - 3) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
  - 4) Дт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
9. Информация о задолженности банку по кредитам содержится в учетном регистре:

- 1) выписке банка;
  - 2) балансе;
  - 3) журнал-ордере № 4-АПК;
  - 4) журнал-ордере № 5-АПК.
10. По заявлению аудируемого лица банком ему открыт аккредитив за счет предоставления краткосрочного кредита. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором правильной?
- 1) Дебет 55-1 «Аккредитивы»  
Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
  - 2) Дебет 55-2 «Чековые книжки»  
Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
  - 3) Дебет 58 «Финансовые вложения»  
Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
11. При погашении процентов за пользование кредитами после ввода инвестиционных активов в эксплуатацию их включают в состав расходов:
- 1) операционных расходов;
  - 2) по обычным видам деятельности;
  - 3) будущих периодов;
  - 4) внереализационных расходов.
12. Заемщик, при предварительной оплате материально-производственных запасов, расходы по обслуживанию кредитов и займов относит на увеличение:
- 1) кредиторской задолженности;
  - 2) дебиторской задолженности;
  - 3) операционных расходов;
  - 4) внереализационных расходов.
13. Аудитор обнаружил, что предприятие регулярно пользовалось небанковскими ссудами. Проценты относились на себестоимость продукции, уменьшая сумму налогооблагаемой прибыли. Предложения аудитора в данном случае:
- 1) операции произведены правильно, исправления не требуются;
  - 2) операции произведены неправильно, отчетность следует признать недостоверной;
  - 3) увеличить сумму налогооблагаемой прибыли на проценты.
14. За счет какого источника аудитор признает правильным погашение процентов по просроченным кредитам банка:
- 1) себестоимости;
  - 2) собственных источников;
  - 3) валовой прибыли;
  - 4) резервного фонда.
15. Задолженность по полученным кредитам и займам отражается в учете:
- 1) с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора;
  - 2) в полной сумме кредита и процентов за весь период;
  - 3) в основной сумме долга с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.
16. В бухгалтерском учете дисконт векселей отражается бухгалтерской записью:
- 1) Дебет 66 Кредит 62;
  - 2) Дебет 62 Кредит 66;
  - 3) Дебет 66 Кредит 91;
  - 4) Дебет 99 Кредит 66.
17. Расходы по обслуживанию займов и кредитов признаются:
- 1) операционными расходами;
  - 2) внереализационными расходами;
  - 3) расходами по обычным видам деятельности.

18.Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление процентов по займам и кредитам:

- 1) Дебет 26, 44 Кредит 66, 67;
- 2) Дебет 91 Кредит 66, 67;
- 3) Дебет 91 Кредит 67;
- 4) Дебет 99 Кредит 66.

19.Информация о задолженности банку по кредитам содержится в следующем учетном регистре:

- 1) балансе;
- 2) выписке банка;
- 3) журнале-ордере № 4-АПК;
- 4) журнале-ордере № 5-АПК.

20.Учет обязательств в бухгалтерском учете и в балансе по кредитам банка осуществляется:

- 1) по рыночной стоимости;
- 2) в суммах определяемых условиями кредитных договоров и договоров займа;
- 3) в суммах включающих доли начисленных %;
- 4) по остаточной стоимости.

21. При отражении в учете погашения % по просроченным кредитам суммы списываются за счет:

- 1) валовой прибыли;
- 2) прочих расходов;
- 3) себестоимости;
- 4) резервного фонда.

22. Бухгалтерская запись: Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы». Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным займам», отражает:

- 1) начисление процента по полученным краткосрочным займам;
- 2) проценты по краткосрочным займам по мере их выплаты;
- 3) погашение ранее полученных займов;
- 4) задолженности по выданным краткосрочным займам.

23. ... долги – это дебиторская задолженность организации, не погашенная в установленные договором сроки и не обеспеченная соответствующими гарантиями:

- 1) сомнительные;
- 2) просроченные;
- 3) пролонгированные;

24. ... кредит – это выданные банком организациям и физическим лицам денежные средства на определенный срок и определенные цели, на возвратной основе и обычно с уплатой процентов:

- 1) банковский;
- 2) валютный;
- 3) ипотечный.

### **Задания и ситуации по теме.**

#### **Ситуация 1**

При проверке кредитных операций организации установлено, что организация заключила долгосрочный кредитный договор на сумму 600000 руб. Проценты по кредиту по ставке 18% годовых начисляются и уплачиваются ежемесячно. Сумма кредита зачислена на расчетный счет организации. Сумма кредита получена на строительство производственного помещения, которое принято на учет в качестве объекта основных средств.

В бухгалтерском учете были составлены следующие записи:

Дебет 51 Кредит 66 – 600000 руб. – отражена сумма полученного кредита на расчетный счет организации.

Дебет 91-2 Кредит 66 – 9000 руб. – отражена сумма процентов по кредиту.

Дебет 66 Кредит 51 – 9000 руб. – отражена сумма погашения процентов по кредиту.

**По данным задания требуется:**

Осуществить проверку кредитных операций организации.

### Ситуация 2.

Аудиторской проверкой бухгалтерского учета получения и использования банковского кредита выявлены следующие операции:

для приобретения основных средств предприятием взят кредит в банке под 20% годовых;

проценты по кредиту приняты к бухгалтерскому учету после ввода в эксплуатацию объекта основных средств;

через месяц кредит был погашен.

Операции отражены в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями, руб.:

Д-т сч.51 К-т сч.66 – 120000

Д-т сч.60 К-т сч.51 – 120000

Д-т сч.08 К-т сч.60 – 101700

Д-т сч.19 К-т сч.60 – 18300

Д-т сч.91-2 К-т сч.66 – 2000

Д-т сч.66 К-т сч.51 – 122000

Д-т сч.01 К-т сч.08 – 101700

**По данным задания требуется:**

1. Определить порядок учета обязательств по банковским кредитам и процентам по ним.
2. Определить соответствие бухгалтерского учета операций действующему законодательству.

### Ситуация 3.

Организацией в марте отчетного года взят в банке кредит в размере 9 млн.руб. для приобретения технологического оборудования под 40% годовых на четыре месяца. Оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи (табл. 6.6).

*Таблица 6.6*

**Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с получением и возвратом кредита**

| Дата  | Содержание операций                               | Документ                  | Корреспонден-ция счетов |        | Сумма, млн. руб |
|-------|---|---------------------------|-------------------------|--------|-----------------|
|       |   |                           | Дебет                   | Кредит |                 |
| 02.03 | Получен кредит в банке                            | Договор, выписка банка    | 51                      | 66     | 9               |
| 03.03 | Оплачен счет организации-продавца за оборудование | Счет, платежное поручение | 60                      | 51     | 9               |
| 04.03 | Получено оборудование                             | Накладная                 | 08                      | 60     | 7,5             |
| 04.03 | НДС на оборудование                               | Накладная                 | 19                      | 60     | 1,5             |
| 03.04 | Оплачены проценты по кредиту                      | Платежное поручение       | 20                      | 51     | 0,3             |
| 08.04 | Введено в эксплуатацию технологическое            | Акт ввода в эксплуата-    | 01                      | 08     | 7,5             |

|       |  |                               |    |    |     |
|-------|--|-------------------------------|----|----|-----|
|       | оборудование                                       | цию ОС-1                      |    |    |     |
| 08.04 | Предъявлен к зачету НДС по введенному оборудованию | Акт ввода в эксплуатацию ОС-1 | 68 | 18 | 1,5 |
| 03.05 | Оплачены проценты за кредит                        | Платежное поручение           | 20 | 51 | 0,3 |
| 04.06 | Оплачены проценты за кредит                        | Платежное поручение           | 20 | 51 | 0,3 |
| 04.06 | Погашена сумма кредита                             | Платежное поручение           | 66 | 51 | 9   |

**По данным задания требуется:**

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете данной операции.
2. Сделать соответствующую запись в акте проверки.

**Ситуация 9.**

Организация 31.10.2014 предоставила фирме заем (в безналичной форме) в сумме 500 000 руб. сроком на три месяца под 18% годовых. В соответствии с условиями договора заемщик должен уплатить проценты одновременно с возвратом суммы займа (31.01.2015). Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли организация определяет по методу начисления. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

*Таблица 6.7*

**В учете были сделаны следующие проводки:**

| Содержание операций  | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. | Первичный документ                               |
|--|-------------|--------------|-------------|--|
| <b>Бухгалтерские записи на 31.10.2014г.</b>  |             |              |             |  |
| Предоставлен заем фирме  | 58-3        | 51           | 500000      | Договор займа; выписка банка по расчетному счету |
| <b>Бухгалтерские записи на 31.01.2015г. (на дату погашения задолженности займа)</b>                |             |              |             |  |
| Начислены проценты по договору займа ((500000×18%):(12×3))   | 58-3        | 90-1         | 22500       | Договор займа; бухгалтерская справка-расчет      |
| Отражен возврат заемщиком суммы займа и процентов по договору займа                                | 51          | 58-3         | 522500      | Выписка банка по расчетному счету                |
| Отражена записями в аналитическом учете по счету 58-3, постоянная разница                          |             |              | 15000       | Бухгалтерская справка-расчет                     |
| Отражено уменьшение налоговых обязательств в связи с возникновением постоянной разницы (15000×24%) | 68          | 90           | 3600        | Бухгалтерская справка-расчет                     |

**По данным задания требуется:**

1. Проверить правильность хозяйственных операций.
2. Внести обоснованные предложения по исправлению.

**Задания и ситуации по разделам «Аудит расчетов по возмещению материального ущерба» и «Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами».**  
**Ситуация 1.**

В ходе проверки расчетов по возмещению недостач и потерь от порчи ценностей установлено, что в октябре прошлого года недостача образовавшаяся не по вине материально-ответственного лица (судом отказано в иске в связи с невозможностью установить виновное лицо) в размере 43 000 руб. отнесена на финансовые результаты предприятия с последующим отражением на счетах бухгалтерского учета следующими записями:

Д-т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», к-т сч. 10 «Материалы» - 43 000 руб.;

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», к-т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 43 000 руб.

**По данным задания требуется:**

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать им правовую экономическую оценку
3. Составить правильные бухгалтерские проводки.
4. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

**Ситуация 2.**

Анализируя расчеты с материально-ответственными лицами по возмещению ущерба, выявленного при проведении инвентаризации, аудитор установил, что в феврале текущего года в соответствии с письменным распоряжением руководителя организации проведено суммарное перекрытие выявленной недостачи лака мебельного на сумму 61 400 руб., паркетом дубовым выявленным в излишке на сумму 59 000 руб.

**По данным задания требуется:**

1. Установить допущенные нарушения.
2. Составить правильные бухгалтерские проводки.
3. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.



### **Ситуация 3.**

При проверке расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что предприятием в ноябре прошлого года отнесена в состав внереализационных расходов кредиторская задолженность в сумме 87 600 руб., по которой истек срок исковой давности и эта сумма включена в облагаемый оборот для исчисления НДС.

**По данным задания требуется:**

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку.
3. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

### **Ситуация 4.**

В ходе аудиторской проверки расчетов с дебиторами и кредиторами аудитором установлено, что бухгалтером предприятия в ноябре прошлого года списано в дебет сч.99 «Прибыли и убытки» дебиторская задолженность, образовавшаяся в расчетах с Махачкалинской мебельной фабрикой. Отгрузка продукции покупателю была произведена 15 марта прошлого года.

**По данным задания требуется:**

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку
3. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

## **Тема 7. Аудит отгрузки и реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг.**

### **План**

1. Цель, основные задачи и источники информации аудита процесса реализации продукции, работ, услуг.
2. План и программа проверки продажи продукции, работ, услуг.
3. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.
4. Аудит операций по учету готовой продукции, товаров, работ, услуг и их реализации.
5. Аудит расчета выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.
6. Выведение финансового результата по реализации продукции, товаров, работ, услуг. Проверка правильности составления справки на закрытие счета 90 «Продажи».
7. Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета отгрузки и реализации продукции, товаров.
8. Проверка правильности налогообложения операций по отгрузке и реализации продукции и товаров.
9. Методика проверки расходов на продажу.

**Цель практических занятий** - исследование студентами аудиторских процедур и изучение приемов проверки полноты оприходования и оценки готовой продукции на складах, правильность оформления и отпуска покупателям, знакомство с методикой исследования достоверности отражения в учете и отчетности показателя выручки от реализации продукции (работ, услуг).

**Для достижения цели аудита следует решить следующие задачи:**

- проверка полноты и документального обоснования операций по продаже продукции (работ, услуг);
- проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета отгрузки и реализации продукции (работ, услуг);
- проверка правильности формирования учетной цены на готовую продукцию;
- осуществление контроля за правильностью налогообложения операций по реализации продукции (работ, услуг).

**Источниками информации при осуществлении проверки являются:**

- **первичные учетные документы:** товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, карточки складского учета, приемосдаточные накладные по сдаче на склад готовой продукции, акты сдачи на склад готовой продукции, инвентаризационные описи, накладные на реализацию готовой продукции, журналы-ордера по счетам: 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», и др.;
- **нормативные документы:**
  - Приказ Минфина России от 9 июня 2001г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ПБУ 5/01»;
  - Приказ Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
  - ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
  - ПБУ 1/2008 «Положение об учетной политике организации» и др.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Каковы основные задачи аудита готовой продукции и ее реализации?

2. Каковы цели проверки и источники информации аудита выпуска и реализации продукции и товаров?
3. Определите нормативную базу организации и учета реализации продукции.
4. В чем различие понятий готовой, товарной и реализованной продукции?
5. Как осуществляется проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой аудируемым лицом учетной политики?
6. Как проводится тестирование средств внутреннего контроля готовой продукции и ее реализации?
7. Как осуществляется проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции?
8. Какие аудиторские процедуры и источники информации использует аудитор для проверки движения готовой продукции?
9. Каковы основные направления аудита экспортных операций?
10. Как осуществляется аудит оценки готовой продукции?
11. Назовите основные процедуры проверки правильности оприходования выручки от продажи продукции, товаров, услуг.
12. По каким регистрам бухгалтерского учета можно проверить правильность оценки готовой продукции списанной на реализацию?
13. Что включают в расходы на продажу и как проверить правильность их учета?
14. В чем состоят особенности аудита выручки от реализации?
15. Как проводится аудит доходов от реализации готовой продукции?
16. Как осуществляется проверка налогообложения продукции?
17. В чем особенности налогового учета продаж?
18. В чем особенности аудита выручки от реализации по методу отгрузки?
19. Как проверить достоверность показателей отчетности по объему продаж?
20. Назовите типовые ошибки и нарушения в учете готовой продукции и ее реализации.
21. Как обобщаются результаты проверки.

### **Тесты для проверки знаний студентов.**

1. Оценка готовой продукции в балансе производится:
  - 1) по первоначальной стоимости;
  - 2) по фактически производственной себестоимости;
  - 3) по договорной цене.
2. Полноту оприходования готовой продукции аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:
  - 1) проверка отчетов о выпуске готовой продукции;
  - 2) составление альтернативного баланса расхода сырья и материалов;
  - 3) сравнение калькуляции и фактического расхода сырья на единицу продукции.
3. Начисление НДС отражается проводкой:
  - 1) Д 90-9, К 68;
  - 2) Д 90-1, К 68;
  - 3) Д 90-3, К 68;
  - 4) Д 90-2, К 68;
  - 5) Д 90-6, К 68.
4. Нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ списывается проводкой:
  - 1) Дебет 90 «Продажи» Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);
  - 2) Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);
  - 3) Дебет 90 «Продажи» Кредит 43 «Готовая продукция»;

- 4) Дебет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) Кредит 43 «Готовая продукция».
5. В ходе аудита учета реализации продукции, работ, услуг необходимо проверить правильность уплаты:
- 1) налога на вмененный доход;
  - 2) НДС;
  - 3) налога на прибыль;
  - 4) НДФЛ.
6. Списание расходов на продажу в торговых организациях может осуществляться:
- 1) одним способом: пропорционально объему выручки от продажи товаров;
  - 2) одним способом: пропорционально количеству проданных товаров в натуральном измерении;
  - 3) двумя способами: в полном объеме либо пропорционально себестоимости проданных товаров.
7. Отклонения между нормативной и фактической себестоимостью признаются:
- 1) ежеквартально;
  - 2) каждые полгода;
  - 3) ежемесячно.
8. При аудите правильности учета объемов продаж аудитор полученные авансы:
- 1) учитывает;
  - 2) не учитывает.
9. При проверке финансовых результатов деятельности организации аудитор определяет объем продаж:
- 1) по кассовому методу;
  - 2) по методу отгрузки;
  - 3) в зависимости от выбранной учетной политики.
10. К первичным документам по учету реализации готовой продукции не относятся:
- 1) лимитно-заборная карта;
  - 2) счет-фактура;
  - 3) товарно-транспортная накладная.
11. Готовая продукция – это:
- 1) часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи;
  - 2) предметы, отвечающие техническим требованиям;
  - 3) продукция, переданная в переработку.
12. Если выручка от продажи продукции не может быть определена:
- 1) выручка в учете не отражается;
  - 2) выручка отражается в учете в сумме, предусмотренной договором;
  - 3) выручка признается в размере расходов по изготовлению проданной продукции.
13. По дебету счета 45 «Товары отгруженные» должна отражаться:
- 1) расходы по упаковке продукции;
  - 2) фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции;
  - 3) плановая себестоимость отгруженной продукции.
14. При каком методе определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) происходит разрыв между начислением расходов и поступлением выручки:
- 1) по отгрузке товаров (выполнению работ);
  - 2) по мере оплаты товаров (услуг).
15. Финансовый результат от реализации продукции, товаров, работ, услуг выводится на счете:
- 1) 90 «Продажи»;
  - 2) 45 «Товары отгруженные»;
  - 3) 91 «Прочие доходы и расходы».

16. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете отражается проводкой:
- 1) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 2) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 43 «Готовая продукция», 41 «Товары».
  - 3) Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи».
17. На расчетный счет организации поступили платежи под предстоящую отгрузку товаров. Данная операция отражается в учете записью:
- 1) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
  - 2) Дебет 45 «Товары отгруженные» Кредит 41 «Товары»;
  - 3) Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 98 «Доходы будущих периодов».
18. Отражена сумма прибыли, полученной от реализации продукции, работ, услуг:
- 1) Д 90-9 – К 99;
  - 2) Д 26 – К 80;
  - 3) Д 51 – К 80.
19. Отражена сумма убытков от реализации. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 99 – К 90-9;
  - 2) Д 46 – К 80;
  - 3) Д 26 – К 80.
20. Доходами организации в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством признаются:
- 1) сумма НДС;
  - 2) сумма вкладов в уставный капитал;
  - 3) увеличение экономических выгод в результате поступления активов, приводящие к увеличению капитала этой организации.
21. В состав расходов на продажу входят:
- 1) расходы на упаковку продукции;
  - 2) железнодорожный тариф;
  - 3) заработная плата главному бухгалтеру;
  - 4) амортизационные отчисления;
  - 5) отчисления во внебюджетные фонды.
22. Распределение расходов на продажу между различными видами деятельности организации:
- 1) производится пропорционально стоимости реализованной (отгруженной) продукции по фактической себестоимости или учетным ценам, кроме расходов на тару и транспортировку, которые списываются прямым путем;
  - 2) производится пропорционально стоимости реализованной (отгруженной) продукции по фактической себестоимости или учетным ценам;
  - 3) не производится.
23. Применяемый организацией метод оценки себестоимости готовой продукции в бухгалтерском учете зависит от:
- 1) объема деятельности организации;
  - 2) выбора, закрепленного в учетной политике организации;
  - 3) отраслевых особенностей производства;
  - 4) правил формирования себестоимости готовой продукции для целей исчисления налога на прибыль.
24. Для целей налогообложения расходы на рекламу принимаются:
- 1) в сумме плановых расходов;
  - 2) в сумме фактических расходов;
  - 3) в пределах установленных нормативов.

25. Остатки готовой продукции на складе отражаются бухгалтерском балансе организации:
- 1) только по нормативной (плановой) себестоимости;
  - 2) только по фактической себестоимости;
  - 3) по фактической или нормативной (плановой) себестоимости в зависимости от учетной политики.
26. При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и признании отклонений между фактической и нормативной себестоимостью готовой продукции в качестве расхода отчетного периода готовая продукция отражается проводкой:
- 1) Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» – по нормативной себестоимости;
  - 2) Дебет 90/2 «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция» - по фактической себестоимости;
  - 3) Дебет 90/2 «Себестоимость продаж» Кредит 43 «Готовая продукция» - по плановой себестоимости.
27. При учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости расчет отклонений от стоимости по учетным ценам:
- 1) производится;
  - 2) не производится.
28. При проверке правильности расчета прибыли аудитор руководствуется:
- 1) Налоговым кодексом РФ;
  - 2) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
  - 3) Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.
29. Правильность формирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг по видам деятельности, не имеющим незавершенного производства, аудитор проверяет путем составления:
- 1) кредитовых оборотов по счетам 20 и 23 и дебетовых оборотов по счету 90;
  - 2) кредитовых оборотов по счетам 20 и 23 и дебетовых оборотов по счету 43;
  - 3) кредитовых оборотов по счету 43 и дебетовых оборотов по счету 90.
30. Принятые к оплате счета за работы, выполненные сторонней организацией по переработке давальческого сырья в готовую продукцию, отражается в бухгалтерском учете организации – давальца записью:
- 1) Дебет 43 «Готовая продукция» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 2) Дебет 91/2 «Прочие расходы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - 3) Дебет 20 «Основное производство» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
31. Правильность распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:
- 1) прослеживание;
  - 2) пересчет;
  - 3) составление альтернативного баланса.

## Задания и ситуации по теме.

### Ситуация 1 (с решением)

При поступлении товара в магазин розничной торговли на сумму 10 000 руб. бухгалтер начислил торговую наценку 20%. В бухгалтерском учете были составлены следующие операции:

1. Дебет счета 41-2 «Товары в розничной торговле» Кредит счета 42 «Торговая наценка» -2 000 руб.

Реализация товара была отражена следующим образом:

2. Дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 41-2 «Товары в розничной торговле» - списаны товары в реализацию -12 000 руб.
3. Дебет счета 42 «Торговая наценка» Кредит счета 90-1 «Выручка» учета торговая наценка (закрит сч. 42)-2 000 руб.
4. Дебет счета 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90-1 «Выручка» - отражена выручка -12000 руб.
5. Дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль – 2000 руб.

#### По данным задания требуется:

1. Выявить нарушения допущенные бухгалтером.
2. Составить исправительные записи
3. Каким нормативно – правовым актам противоречат данные нарушения?

#### Решение.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. №94н счет 42 «Торговая наценка» кредитуется при принятии к бухгалтерскому учету товаров на суммы торговой наценки (скидок, накидок). Суммы торговой наценки (скидок, накидок ) по товарам проданным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи т. п., сторнируются по кредиту счета 42 «Торговая наценка» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи»и иных соответствующих счетов, т.е. в данном случае бухгалтер должен был сделать следующие записи:

1.Дебет счета 41-2 «Товары в розничной торговле» Кредит счета 42 «Торговая наценка» начислена торговая наценка -2 000руб. Реализация товара была отражена следующим образом:

2.Дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 41/2 «Товары в розничной торговле» - списаны товары в реализацию – 12000 руб.

3. Дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 42 «Торговая наценка» - учтена торговая наценка (закрит сч.42) – 2000 руб. 4. Дебет счета 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90/1 «Выручка» - отраженна выручки – 12000 руб.

5. Дебет счета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отраженна прибыль – 2000 руб.

### Ситуация 2.

В ходе аудита было установлено, что проверяемая организация через филиалы реализовала готовую продукцию. В бухгалтерском учете головной организации эта операция была отраженна следующим образом (сумма приведена в условных единицах):

Д-т сч. 62 К-т сч. 90/1 – 1180 – начислена выручка от реализации продукции;

Д-т сч. 90/3 К-т сч. 68 – 180 – начислен НДС с суммы выручки;

Д-т сч. 90/2 К-т сч. 43 – 600 – списана стоимость реализованного товара;

Д-т сч. 90/2 К-т сч. 44 – 100 – списаны затраты по реализации товаров;  
 Д-т сч. 90/9 К-т сч. 99 – 300 – определен финансовый результат от реализации;  
 Д-т сч. 99 К-т сч. 68 – 138,6 – начислен налог на прибыль;  
 Д-т сч. 79 К-т сч. 62 – 1180 – товар передан филиалу.

В бухгалтерском учете филиала данная хозяйственная операция была отражена записями:

Д-т сч. 41 К-т сч. 79 – 1000 – оприходована, приобретена продукция;  
 Д-т сч. 19 К-т сч. 79 – 180 – сумма НДС со стоимости продукции.  
 В дальнейшем выбытие товара отражалось по счету 90 «Продажи».

**По данным задания требуется:**

1. Определить возможные налоговые последствия.
2. Привести рекомендации по порядку исправления ошибки.

**Ситуация 4.**

В ходе аудиторской проверки операций с товарами аудитору представлены договоры купли-продажи предприятием по приобретению товаров для перепродажи и другие документы по бухгалтерскому учету:

1. Оплачен счет поставщика за покупку товара:  
Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 45000 руб.
2. Оприходован товар на склад:  
Д-т сч. 41 К-т сч. 60 – 38138 руб.  
Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 6862 руб.
3. Принят к вычету НДС из бюджета:  
Д-т сч. 68/НДС К-т сч. 19 – 6862 руб.
4. Учтена торговая наценка в размере 20%:  
Д-т сч. 41 К-т сч. 42 – 7628 руб.
5. Фактическая себестоимость отгруженных товаров покупателю:  
Д-т сч. 90/2 К-т сч. 41 – 38138 руб.
6. Списаны коммерческие расходы по продаже товаров:  
Д-т сч. 91/2 К-т сч. 44 – 6100 руб.
7. Выручка от продажи товаров:  
Д-т сч. 62 К-т сч. 90/1 – 54004 руб.
8. Выделен НДС с выручки от реализации товаров:  
Д-т сч. 91/2 К-т сч. 68/НДС – 8238 руб.

**По данным задания требуется:**

1. Установить нарушения, выявленные аудитором.
2. Определить результат от продажи товаров и его отражение в бухгалтерском учете.

**Ситуация 3.**

В соответствии с учетной политикой расходы на продажу распределяются в конце месяца между проданными товарами и остатком товаров по методу среднего процента. Организация является плательщиком НДС.

Сальдо по счетам на начало месяца составило: счет 41 «Товары» - 93840 руб., счет 44 «Расходы на продажу» - 12320 руб. Объем продаж за месяц составил 184600 руб. За месяц поступило товаров на сумму 100000 руб. без НДС.

Хозяйственные операции организации за месяц представлены в таблице.

*Таблица 9.1*

**Хозяйственные операции, отражающие формирование расходов на продажу.**

| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Корреспонденция счетов |        |
|-----------------------------------|-------|------------------------|--------|
|                                   |       | дебет                  | кредит |
|                                   |       |                        |        |



|   |               |          |          |
|---|---------------|----------|----------|
| 1. Начислено транспортной организации за доставку товаров 8614 руб., в том числе НДС 18%:<br>расходы по доставке<br>НДС | 8614<br>1314  | 44<br>19 | 60<br>60 |
| 2. Начислена арендная плата арендодателю 12626 руб.<br>в том числе НДС 18%:<br>сумма арендной платы<br>НДС              | 12562<br>1926 | 44<br>19 | 60<br>60 |
| 3. Начислена заработная плата сотрудникам организации   | 4800          | 44       | 70       |
| 4. Начислен единый социальный налог   | 1248          | 70       | 69       |
| 5. Расходы на продажу, относящиеся к проданным товарам, списываются на финансовый результат                             | 42600         | 99       | 44       |

**По данным задания требуется:**

1. Выявить ошибки в синтетическом учете расходов на продажу торговой организации.
2. Дать рекомендации по устранению обнаруженных искажений.

#### Ситуация 4.

Организация передала 4 900 л натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставных капитал ООО «Телли». Сумма вклада оценена в 300 000руб., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО «Телли». Себестоимость переданного вина – 250 000 р. Ранее был принят к вычету НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина, в сумме 30 000 руб. Ставка акциза на вина натуральные составляет 3,52 р. за 1 л.

Бухгалтерские записи, сделанные аудируемым лицом, представлены ниже:

*Таблица 9.2*

#### Хозяйственные операции

| Содержание операции   | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ   |
|---|-------|--------|-------------|--|
| Отражена передача произведенного вина в качестве вклада в уставный капитал ООО    | 58-1  | 43     | 250 000     | Учредительные документы ООО, накладная на отпуск продукции |
| Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью переданного вина | 58-1  | 91-1   | 50 000      | Учредительные документы ООО, бухгалтерская справка-расчет  |
| Восстановлен НДС по сырью, использованному при производстве вина                  | 91-2  | 68     | 30 000      | Бухгалтерская справка-расчет                               |

**По данным задачи требуется определить:**

Какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций?

## Тема 8. Аудит формирования и использования финансовых результатов

### План

1. Цель и основные задачи, информационная база аудита финансовых результатов и их использования.
2. Состав финансовых результатов и их классификация.
3. План, программа и методы проверки формирования финансовых результатов и использования прибыли.
4. Аудиторская проверка налогообложения прибыли.
5. Проверка распределения и использования прибыли, нераспределенной прибыли, фондов и резервов.
6. Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета финансовых результатов.
7. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

**Цель практических занятий** является приобретение студентами навыков проверки хозяйственных операций по формированию финансовых результатов деятельности предприятий и использованию прибыли, установления достоверности начисления платежей в бюджет, правильности распределения и использования прибыли, создания фондов, выплаты дивидендов и др.

Необходимо также освоить навыки финансового анализа прибыли, выявления различных факторов, влияющих на ее формирование.

**Для достижения цели аудита следует решить следующие задачи:**

- 1) проверка правильности определения финансовых результатов деятельности предприятия;
- 2) определение достоверности учетных и отчетных данных о внереализационных доходах и расходах;
- 3) исследование порядка создания фондов и использования прибыли в части законности и целесообразности.

**Источниками информации при осуществлении проверки являются:**

- **нормативные документы:**
  - Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н;
  - Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н и др.;
- **первичные учетные документы**, обусловленные спецификой бизнеса клиента;
- **регистры синтетического и аналитического учета:** регистры синтетического и аналитического учета по счетам бухгалтерского учета 20, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 41, 43, 44, 84, 90, 91, 96, 97, 99 и корреспондирующим с ними счетам, например, 02, 05, 10, 70, 76, 68, 69, ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, реестр документов по реализации товарно-материальных ценностей, работ, услуг, основных средств и прочих активов, ведомость учета прочих доходов и расходов, ведомость учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), журналы ордера № 8, № 11, № 10, № 15;
- **бухгалтерская и налоговая отчетность;**
- **прочие документы оправдательного и распорядительного характера.**

### **Вопросы для самопроверки.**

1. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите финансовых результатов.
2. Каковы объекты аудита финансовых результатов?
3. Каковы основные задачи финансовых результатов?
4. Источники информации и методика проверки надежности системы внутреннего контроля финансовых результатов.
5. Какие документы хозяйствующего субъекта следует использовать аудитору при проверке финансовых результатов от основной деятельности?
6. В какой последовательности необходимо проверять правильность показателей отчета о прибылях и убытках?
7. Какие регистры бухгалтерского учета служат источниками информации для проверки сальдо прочих доходов и расходов?
8. Как проверить соответствие данных аналитического, синтетического учета и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам?
9. В чем состоят особенности проверки учета формирования финансовых результатов от продаж?
10. Как проверить правильность учета прочих доходов и расходов?
11. Какие процедуры включает аудит финансовых результатов?
12. Как определить прибыль от продаж?
13. Как исчислить валовую прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета?
14. Аудит и анализ факторов, влияющих на выполнение прибыли.
15. Как проверить правильность использования прибыли?
16. Каков порядок уплаты налога на прибыль?
17. Как формируется прибыль (убыток) до налогообложения?
18. Обязана ли организация, не являющаяся плательщиком налога на прибыль, предоставлять в налоговые органы декларацию по налогу на прибыль?
19. Порядок расчета и использования показателей прибыли и рентабельности в процессе аудита.
20. Аудиторские процедуры проверки чистой прибыли, ее распределения и использования.
21. Как проверить величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)?
22. Каковы типичные ошибки и нарушения в учете финансовых результатов?

### **Тесты для проверки знаний студентов.**

1. Финансовые результаты – это:
  - 1) доход за период;
  - 2) чистая прибыль;
  - 3) бухгалтерская прибыль.
2. Целью аудита финансовых результатов и их использования является выражение мнения:
  - 1) о правильности заполнения отчета о прибылях и убытках;
  - 2) о соответствии применяемого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов;
  - 3) о достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использования законодательству РФ.
3. Финансовый результат от продажи продукции отражается на счете:
  - 1) 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 2) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
  - 3) 90 «Продажи»;

- 4) 99 «Прибыли и убытки».
4. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности входят в состав:
  - 1) доходов от обычных видов деятельности;
  - 2) прочих доходов;
  - 3) доходов будущих периодов;
5. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, входят в состав:
  - 1) расходов от обычных видов деятельности;
  - 2) прочих расходов;
  - 3) расходов будущих периодов.
6. Поступления, связанные с безвозмездным поступлением активов, входят в состав:
  - 1) доходов от обычных видов деятельности;
  - 2) прочих доходов;
  - 3) доходов будущих периодов.
7. Налоговое обязательство представляет собой:
  - 1) сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в данном отчетном периоде;
  - 2) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде;
  - 3) обязанность каждого юридического лица платить налоги в бюджет;
  - 4) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде;
  - 5) сумму налога на прибыль, уплаченную в бюджет в прошедшем отчетном периоде.
8. Начислен налог на прибыль по данным отчетности за истекший период, который отражается бухгалтерской записью:
  - 1) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  - 2) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  - 3) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  - 4) Дт сч. 90 «Продажи», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
  - 5) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
9. Начислены дивиденды по привилегированным акциям за счет резервного капитала, которые отражаются бухгалтерской записью:
  - 1) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
  - 2) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки», Кт сч. 86 «Целевое финансирование»;
  - 3) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки», Кт сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»;
  - 4) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 83 «Добавочный капитал»;
  - 5) Дт сч. 82 «Резервный капитал», Кт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
10. Какую запись по отражению выручки от продажи аудитор признает верной:
  - 1) Дебет 62 Кредит 90/1;
  - 2) Дебет 62 Кредит 91/1;
  - 3) Дебет 50 Кредит 99.
11. Балансовая прибыль представляет собой финансовые результаты:
  - 1) от реализации продукции (работ, услуг), от прочей реализации;
  - 2) от реализации продукции (работ, услуг), внереализационный финансовый результат;

- 3) от реализации продукции (работ, услуг), от прочей реализации, внереализационный финансовый результат.
12. Нераспределенная прибыль может направляться:
- 1) только на формирование резервного капитала;
  - 2) на формирование резервного капитала и выплату дивидендов;
  - 3) только на выплату дивидендов;
  - 4) только на формирование добавочного капитала.
13. Образован фонд потребления за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 84 фонд потр. – К 84;
  - 2) Д 50 – К 88;
  - 3) Д 51 – К 88.
14. Создан резервный капитал за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 86 – К 81;
  - 2) Д 84 – К 82;
  - 3) Д 51 – К 86.
15. Создан резерв по сомнительным долгам в конце года, после проведения инвентаризации дебиторской задолженности. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 91 – К 63;
  - 2) Д 60 – К 82-1;
  - 3) Д 51 – К 82-1.
16. В случае погашения безнадежным дебитором своего долга восстанавливается сумма прибыли, зарезервированная как резерв предстоящих расходов и платежей. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 82-1 – К 51;
  - 2) Д 63 – К 99;
  - 3) Д 80 – К 82-1.
17. Получены доходы от участия в других предприятиях. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 51 – К 91;
  - 2) Д 80 – К 51;
  - 3) Д 55 – К 80.
18. Начислены дивиденды участникам акционерного общества. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 91 – К 75;
  - 2) Д 81 – К 76;
  - 3) Д 81 – К 60.
19. Расходами организации признаются:
- 1) затраты, включенные в установленном порядке в себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы на продажу;
  - 2) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов;
  - 3) все затраты, произведенные организацией, подлежащие возмещению за счет выручки от продаж.
20. Отражена недостача материалов, выявленная за прошлые отчетные периоды, признанная виновными лицами или присужденная к взысканию с них судебными органами:
- 1) Дебет 94 Кредит 98;
  - 2) Дебет 73 Кредит 94;
  - 3) Дебет 98 Кредит 91.
21. Какие группы доходов аудитор не должен относить к прочим поступлениям:
- 1) операционные доходы;

- 2) чрезвычайные доходы;
  - 3) доходы от обычных видов деятельности.
22. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:
- 1) штрафы, пени, неустойки полученные;
  - 2) прибыль (убыток) от обычной деятельности;
  - 3) штрафы, пени, неустойки выплаченные;
  - 4) сальдо прочих доходов и расходов;
  - 5) проценты полученные;
  - 6) проценты выданные.
23. В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет:
- 1) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
  - 2) 90 «Продажи»;
  - 3) 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 4) 99 «Прибыли и убытки».
24. Источником информации о прибыли (убытке) до налогообложения служат:
- 1) журнал-ордер №10;
  - 2) журнал-ордер №11;
  - 3) журнал-ордер №13;
  - 4) журнал-ордер №15;
  - 5) журнал-ордер №16;
25. Показатели формы № 2 бухгалтерской отчетности «Отчета о прибылях и убытках» характеризуют:
- 1) имущественное положение организации;
  - 2) расходы организации;
  - 3) капитал организации;
  - 4) финансовые результаты деятельности организации;
  - 5) доходы организации.
26. Финансовые показатели «Отчета о прибылях и убытках» рассчитываются в соответствии с:
- 1) Налоговым кодексом РФ;
  - 2) Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;
  - 3) Инструкцией о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации;
  - 4) учетной политики организации.
27. Поступления, связанные с возмещением юридическими лицами причиненных организации убытков, отражаются проводкой:
- 1) Дебет 51 Кредит 91;
  - 2) Дебет 51 Кредит 94;
  - 3) Дебет 62 Кредит 99.
28. Нераспределенная прибыль отчетного года отнесена на соответствующий счет. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 99 – К 84;
  - 2) Д 88-1 – К 80;
  - 3) Д 26 – К 80.
29. Начислены дивиденды за счет прибыли прошлых лет. Правильная корреспонденция счетов:
- 1) Д 84 – К 75;
  - 2) Д 75 – К 88-2;
  - 3) Д 51 – К 88-2.

30. По мнению аудитора, может ли счет 90 «Продажи» иметь сальдо на отчетную дату при правильном ведении учета:
- 1) да, может;
  - 2) нет, не может и не должен;
  - 3) да, обязательно должен иметь сальдо, не равное нулю.
31. Какая форма бухгалтерской отчетности должна характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период?
- 1) бухгалтерский баланс;
  - 2) отчет о прибылях и убытках;
  - 3) пояснительная записка.
32. Источниками заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль являются:
- 1) налоговые регистры;
  - 2) модифицированные регистры бухгалтерского учета (содержащие показатели налогового учета);
  - 3) возможны оба варианта ответа.
33. Услуги банков в бухгалтерском и налоговом учете относятся к расходам:
- 1) в бухгалтерском – к прочим, в налоговом – к внереализационным;
  - 2) в бухгалтерском – к внереализационным, в налоговом – к прямым;
  - 3) в бухгалтерском – к внереализационным, в налоговом – к косвенным;
  - 4) в бухгалтерском – к текущим, в налоговом – к прочим.
34. Суммы, полученные по договорам аренды имущества, в налоговом и бухгалтерском учете относятся:
- 1) в бухгалтерском – к прочим, в налоговом – к внереализационным, если такие доходы не являются доходами от реализации;
  - 2) в бухгалтерском – к операционным, в налоговом – к внереализационным;
  - 3) в бухгалтерском – к внереализационным, в налоговом – к косвенным;
  - 4) в бухгалтерском – к операционным, в налоговом – прямым.
35. Какой счет аудитор признает верным для учета чрезвычайных доходов и расходов:
- 1) 90 «Продажи»;
  - 2) 91 «Прочие доходы и расходы»;
  - 3) 99 «Прибыли и убытки».
36. Ставка налога на прибыль устанавливается в размере:
- 1) 20%;
  - 2) 2% - в федеральный бюджет; 18% - в бюджеты субъектов РФ; 2% - в местные бюджеты;
  - 3) 2% - в федеральный бюджет; 18% - в бюджет субъектов РФ.
37. Синтетический и аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» при условии использования журнально-ордерной формы учета можно проверить по данным:
- 1) журнала-ордера 10 – АПК;
  - 2) журнала-ордера 11 – АПК;
  - 3) журнала-ордера 13 – АПК;
  - 4) журнала-ордера 15 – АПК.
38. В чем состоит техника аудита операций по реформированию баланса:
- 1) контроль закрытия счетов 90, 91, 99;
  - 2) проверка внутренних записей по счету 84;
  - 3) контроль закрытия счетов 90, 91, 99, 84.
39. Укажите особенность аудита по налогу на прибыль организаций:
- 1) контроль регистров налогового и бухгалтерского учета;
  - 2) контроль регистров бухгалтерского учета по счету 68;
  - 3) контроль регистров только налогового учета.
40. Сумма штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды, отражаются проводкой:



- 1) Дебет 84 Кредит 69 (68);
- 2) Дебет 99 Кредит 69 (68);
- 3) Дебет 91 Кредит 69 (68);
- 4) Дебет 26 Кредит 69 (68).

### Задания и ситуации по теме.

#### Ситуация 1 (с решением).

В процессе аудита коммерческой организации было установлено, что в январе 2014г. она получила безвозмездно от физического лица компьютер, рыночная стоимость которого составляет 60 000 руб. Компьютер был введен в эксплуатацию также в январе 2014г. Срок его полезного использования – 48 месяцев. В соответствии с учетной политикой организации амортизация по компьютеру начисляется линейным способом.

В бухгалтерском учете организации были сделаны записи:

*январь:*

Д-т сч. 08 К-т сч. 98 – отражено безвозмездно полученное имущество (компьютер) – 60000 руб.;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 – компьютер оприходован как основное средство – 60000 руб.;

*ежемесячно в феврале – декабре:*

Д-т сч. 20 К-т сч. 02 – начислена амортизация по компьютеру за месяц – 1250 руб. (60000 руб.:48 мес.);

Д-т сч. 98 К-т сч. 91 – начислен доход по безвозмездно полученному имуществу за текущий месяц в сумме 1250 руб., эквивалентной сумме начисленной амортизации.

#### По данным задания требуется:

Оценить на основании данных бухгалтерского учета соблюдение аудируемой организацией правил бухгалтерского учета.

#### Решение.

В учете проверяемой организации не были учтены отложенные налоговые активы (в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002г. №14н).

В январе 2014 г. должна была быть сделана следующая учетная запись:

Д-т сч. 09 К-т сч. 68 – отражены отложенные налоговые активы по безвозмездно полученному имуществу – 14400 руб. (60000 руб. x 20%).

Ежемесячно в феврале-декабре должны были производиться записи:

Д-т сч. 68 К-т сч. 09 – частично списаны отложенные налоговые активы по безвозмездно полученному компьютеру в сумме 300 руб. (1250 руб. x 20%), эквивалентной сумме начисленной амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. по дебету счета 09 по безвозмездно полученному компьютеру должна была бы числиться сумма 11100 руб. (14400 руб. – 3300 руб.), которая также (при условии использования в течение установленного срока) будет списана в будущие отчетные периоды.

#### Ситуация 2.

Аудитором в ходе проверки выявлены операции, отраженные на счетах бухгалтерского учета, не соответствующие установленным правилам.

Сумма, тыс. руб.

- |  |    |
|--|----|
| 1. Проценты, причитающиеся к уплате по банковскому кредиту на погашение недостатка оборотных средств | 10 |
| 2. Признанная судом к уплате поставщику пеня   | 15 |
| 3. Проценты, начисленные по депозиту   | 20 |
| 4. Кредиторская задолженность с истекшим сроком  |    |

- исковой давности 10
5. Недоначисленная амортизация объекта основных производственных фондов 0,2

**По данным задания требуется:**

1. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Сформулировать запись в аудиторском отчете.
3. Указать, как финансово-хозяйственные операции повлияют на финансовый результат предприятия.

### Ситуация 3.

Сальдо по счетам учета финансовых результатов представлены в таблице 10.1.

**Таблица 10.1**

#### Сальдо по счетам на начало месяца.

| Номер и наименование счета  | Сальдо |        |
|---|--------|--------|
|   | дебет  | кредит |
| 90 «Продажи»  | -      | -      |
| В том числе   |        |        |
| 90/1 «Выручка»  |        | 600000 |
| 90/2 «Себестоимость продаж»   | 300000 |        |
| 90/3 «Налог на добавленную стоимость»                                       | 100000 |        |
| 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»   | 200000 |        |
| 91 «Прочие доходы и расходы»  | -      | -      |
| В том числе   |        |        |
| 91/1 «Прочие доходы»  |        | 50000  |
| 91/2 «Прочие расходы»   | 170000 |        |
| 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»                                     |        | 120000 |
| 99 «Прибыли и убытки»<br>(начисленный налог на прибыль составил 19200 руб.) |        | 60800  |

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов за декабрь, отраженные в учетных регистрах аудируемого лица, представлены в таблице 2. Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета. Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с учетной политикой принята дата отгрузки товаров (работ, услуг). Имеются все необходимые первичные документы. Разница между финансовыми результатами для целей бухгалтерского учета и налогообложения отсутствует.

**Таблица 10.2**

#### Хозяйственные операции по формированию финансовых результатов

| № п/п | Содержание хозяйственной операции    | Корреспонденция счетов по данным аудитора |       |        |
|-------|--------------------------------------|---|-------|--------|
|       |                                      | сумма                                     | дебет | кредит |
| 1     | Продана готовая продукция:           |   |       |        |
|       | выручка от продажи                   | 64900                                     | 62    | 90/1   |
|       | НДС                                  | 9900                                      | 90/3  | 68     |
|       | учетная стоимость готовой продукции  | 50000                                     | 90/2  | 43     |
|       | расходы на продажу готовой продукции | 2000                                      | 90/9  | 43     |
|       | финансовый результат от продажи      | 3000                                      | 90/9  | 99     |

|   |   |       |      |      |
|---|---|-------|------|------|
| 2 | Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации (пять штук по рыночной цене на дату инвентаризации – 1100 руб.) | 5500  | 43   | 90/1 |
| 3 | Начислен налог на имущество организации   | 2000  | 91/1 | 68   |
| 4 | Начислен подлежащий уплате организацией штраф за нарушение условий хозяйственного договора  | 1000  | 91/2 | 76   |
| 5 | Отражен финансовый результат от прочих операций организации   | 2500  | 91/1 | 99   |
| 6 | Начислен налог на прибыль за 4 квартал отчетного года   | 1300  | 99   | 68   |
| 7 | Произведено реформирование баланса  | 64980 | 99   | 84   |

**По данным задания требуется:**

1. Выявить ошибки в бухгалтерском учете прибылей и убытков.
2. Привести рекомендации по устранению обнаруженных искажений.

**Ситуация 4.**

В процессе аудита финансовой отчетности ОАО «Магнус» было установлено, что организация по итогам бухгалтерского учета за первые три квартала 2015 г. получила убыток в сумме 100 000 руб., а в IV квартале – прибыль в размере 150 000 руб. Всего по итогам года организацией была получена бухгалтерская прибыль в размере 50 000 руб. Ставка налога на прибыль равна 20%.

В бухгалтерском учете организации была сделана только одна запись: Д-т сч.68 К-т сч.99 –на сумму условного налога на прибыль за 9 месяцев 2015 г. в размере 20 000 руб. (100 000 руб. \* 20%)

**По данным таблицы требуется:**

1. Установить, какие ошибки были допущены бухгалтером в учете.
2. Дать рекомендации по их устранению.

**Ситуация 5.**

В ходе аудита бухгалтерской отчетности СХК «Агрофирма «Согратль» было установлено необоснованное завышение фактической себестоимости произведенной и реализованной продукции на сумму 12 000 руб.

**По данным таблицы требуется:**

1. Выявить нарушения в данной ситуации.
2. Составить исправительные записи.
3. Каким законодательно-нормативным актам противоречит выявленное нарушение?

**Ситуация 6.**

В результате счетной ошибки бухгалтера в ООО «Импульс» в феврале текущего года была завышена себестоимость продаж товара на 12 600 руб. Аудиторы выявили это нарушение в конце этого года.

**По данным таблицы требуется:**

1. Выявить нарушения в данной ситуации.
2. Составить исправительные записи.
3. Каким законодательно-нормативным актам противоречит выявленное нарушение?

**Ситуация 7.**

При отражении в бухгалтерском учете ООО «Телли» денежная выручка за реализованный товар была занижена на 18 400 руб. в результате неправильного применения цен.

**По данным таблицы требуется:**

1. Выявить нарушения в данной ситуации.
2. Составить исправительные записи.
3. Каким законодательно-нормативным актам противоречит выявленное нарушение?

### **Законодательно-нормативные источники**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
5. Федеральный закон от 01 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49).
7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: утв. приказом Минсельхоза РФ от 06 июня 2003 г. № 792.
8. Кодекс профессиональной этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ (протокол № 4 от 22.03.2012 г.)).
9. О безналичных расчетах в Российской Федерации: Положение ЦБР от 3 октября 2002 г. № 2-П (ред. 11.06.2004).
10. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н
11. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.
12. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях: утв. приказом Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г., № 25.
13. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
14. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.
15. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
16. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н.
17. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.
18. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.
19. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.
20. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.
21. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 156н, № 126н.
22. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Утверждено Приказом Минфина РФ от 11.02.2008 г. № 23н.
23. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

24. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Утверждено приказом Минфина РФ от 22.02.2011г. № 11н.