

Министерство сельского хозяйства РФ

**ФГБОУ ВПО «БРЯНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

Факультет среднего профессионального образования

А У Д И Т

(Сборник задач и тестовых заданий)

**Учебное пособие для проведения
практических и семинарских занятий по специальности 080114
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Брянск 2013 г.

УДК 330 (076)
ББК 65.053
Ш 68

Шлапакова О.А. **Аудит** (сборник задач и тестовых заданий): учебное пособие. / О.А. Шлапакова. – Брянск: Издательство Брянской ГСХА, 2013. - 51 с.

Учебное пособие предназначено для студентов факультета среднего профессионального образования, обучающихся по специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

РЕЦЕНЗЕНТ: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов БГСХА Горло В.И.

Рекомендовано к изданию цикловой методической комиссией общепрофессиональных дисциплин факультета СПО протокол №1 от 6 сентября 2013г.

© Брянская ГСХА, 2013
© Шлапакова О.А., 2013

Содержание

Аудиторская деятельность и ее регулирование	4
Внутренний аудит.....	9
Аудит общих документов организации	12
Аудит капиталов и резервов.....	16
Аудит расчетных и кредитных операций	23
Аудит денежных средств (кассовых и банковских операций)	31
Аудит имущества организации	36
Аудит затрат на производство, процесса продаж и финансовых результатов	45

Тема: АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ЕЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Контрольные тесты

1. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

- А. Саморегулируемая организация auditors
- Б. Уполномоченный федеральный орган
- В. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ

2. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности:

- А. Анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ
- Б. Нормативно-правовое регулирование в сфере бухгалтерского учета
- В. Выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности

3. Количество уровней нормативных актов, регулирующих организацию аудиторской деятельности в РФ:

- А. 4
- Б. 5
- В. 6

4. Какие документы относятся ко второму уровню?

- А.ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- Б.Нормативные акты министерств и ведомств
- В.Указы и распоряжения Президента РФ, постановления правительства РФ

5. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности - это:

- А. Проверка знаний, умений и навыков аудитора
- Б. Проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью
- В. Проверка квалификации бухгалтеров, желающих заниматься аудиторской деятельностью

6. Форма проведения аттестации:

- А. Государственный экзамен
- Б. Устное собеседование
- В. Квалификационный экзамен

7. Условие выдачи квалификационного аттестата аудитора:

А. Лицо, претендующее на его получение, сдало квалификационный экзамен

Б. Лицо, претендующее на его получение имеет ко дню объявления результатов экзамена стаж работы, связанный с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением б/у не менее 3-х лет и не менее 2-х лет из последних 3-х лет должны приходиться на работу в аудиторской организации.

В. Лицо, претендующее на его получение имеет ко дню объявления результатов экзамена стаж работы, связанный с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением б/у не менее 3-х лет и не менее года из последних 3-х лет должно приходиться на работу в аудиторской организации.

8. Принципы, на которых основывается деятельность аттестационной комиссии:

А. Справедливости, честности, открытости

Б. Независимости, объективности, открытости, прозрачности и самофинансирования

В. Независимости, объективности, открытости и самофинансирования

9. Дата выдачи квалификационного аттестата аудитора:

А. Дата принятия решения о выдаче аттестата аудитора саморегулируемой организацией аудиторов

Б. Дата сдачи квалификационного экзамена

В. Дата принятия решения о выдаче аттестата аудитора аттестационной комиссией

10. Частота прохождения повышения квалификации аудитора:

А. Один раз в три года

Б. Каждый год, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора

В. Каждый год, начиная с года, следующего за годом работы в аудиторской организации

11. Минимальная продолжительность обучения аудитора:

А. 120 часов за три последовательных календарных года и 20 часов в каждый год

Б. 120 часов за три последовательных календарных года и 30 часов в каждый год

В. 100 часов за три последовательных календарных года и 20 часов в каждый год

12. Аудит не может осуществляться:

А. Аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение 3-х лет, предшествующих проведению аудита услуги по восстановлению и ведению б/у аудируемого лица

Б. Аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами

В. Аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение пяти лет, предшествующих проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению б/у аудируемого лица

13. Аудиторская организация – это:

А. Коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемой организаций аудиторов и внесенная в реестр аудиторов и аудиторских организаций

Б. Коммерческая организация, занимающаяся аудиторской деятельностью

В. Коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемой организаций аудиторов

14. Аудитор – это:

А. Физическое лицо, сдавшее квалификационный экзамен и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

Б. Физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

В. Физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора

15. Права аудиторских организаций и индивидуального аудитора:

А. Отказаться от проведения аудита

Б. Рекомендовать руководителю аудируемого лица уволить главного бухгалтера по причине его некомпетентности

В. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит

16. Обязанности аудиторской организации и аудитора:

А. Обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита в течение не менее 5 лет

Б. Передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу

В. Обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита в течение не менее 4 лет

17. Права аудируемых лиц:

А. Получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг

Б. Передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу

В. Требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, ИА, а также информацию о членстве аудиторской организации, ИА в саморегулируемой организации аудиторов

18. Обязанности аудируемых лиц:

А. Обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита в течение не менее 4 лет

Б. Своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, ИА в соответствии с договором оказания аудиторских услуг

В. Исполнять требования федеральных стандартов аудиторской деятельности

19. Ответственность аудиторов за качество оказываемых ими аудиторских услуг подразделяется на:

А. Перед клиентом; перед третьими лицами; уголовная; связанная с соблюдением конфиденциальности

Б. Перед клиентом; уголовная; связанная с соблюдением конфиденциальности

В. Перед клиентом; перед третьими лицами; уголовная

20. Меры дисциплинарного воздействия применяются:

- А. Уполномоченным федеральным органом
- Б. Саморегулируемой организацией аудиторов
- В. Руководителем аудиторской организации

21. Меры дисциплинарного воздействия:

- А. Решение об исключении аудиторской организации, аудитора из членов саморегулируемой организации аудиторов
- Б. Наложить штраф на члена саморегулируемой организации аудиторов
- В. Лишить премии

22. Правила этики аудиторов отражены в:

- А. Федеральном стандарте аудиторской деятельности «Поведение аудитора»
- Б.ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- В. Кодексе профессиональной этики аудиторов

23. Значение стандартов аудита:

- А. Обеспечивают высокое качество аудиторской проверки
- Б. Гарантируют уважение к профессии аудитора
- В. Содействуют внедрению в практику аудиторов новых научных достижений

24. Количество групп стандартов:

- А. 4
- Б. 3
- В. 5

25. Стандарты аудита делятся на:

- А. Национальные, международные и внутрифирменные
- Б. Федеральные, международные и местные
- В. Международные, федеральные и внутрифирменные

Тема: ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Контрольные тесты

1. Объект внутреннего аудита

- А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия
- Б. Финансовая и производственная деятельность
- В. Финансовая деятельность

2. Задача внутреннего аудита:

- А. Проверка достоверности формирования отчетной документации
- Б. Контроль финансового состояния
- В. Анализ денежных потоков

3. Цель внутреннего аудита:

- А. Предоставление руководителю предприятия информации об имущественном и финансовом положении
- Б. Проверка эффективности управления
- В. Обеспечение эффективного функционирования всех видов деятельности на всех уровнях и защита законных имущественных интересов организации и ее собственников

4. Принципы внутреннего аудита:

- А. Независимости, справедливости, обособленности, конфиденциальности, информационной обеспеченности, регламента
- Б. Независимости, обособленности, конфиденциальности, информационной обеспеченности, регламента
- В. Независимости, оперативности, конфиденциальности, информационной обеспеченности, регламента

5. Виды внутреннего аудита

- А. Операционный, аудит на соответствие, управленческий, экологический, финансовый
- Б. Операционный, экономический, аудит на соответствие, управленческий, экологический
- В. Операционный, аудит на соответствие, управленческий, экологический

6. Результаты внутреннего аудита оформляются в:

- А. Аудиторском заключении

- Б. Акте ревизии, отчете внутреннего аудитора
- В. Отчете для клиента

7. Периодичность внутреннего аудита:

- А. Один раз в год
- Б. Два раза в год
- В. Непрерывно

8. Органы, осуществляющие внутренний аудит:

- А. Руководитель предприятия
- Б. Сотрудники, находящиеся в штате предприятия
- В. Аудиторские организации

9. Вид деятельности, к которому относится внутренний аудит:

- А. Исполнительная
- Б. Законодательная
- В. Предпринимательская

10. Служба внутреннего аудита создается:

- А. Решением руководителя предприятия, советом акционеров или учредителей
- Б. Решением собственников предприятия
- В. Решением руководителя предприятия

11. Численность работников, при которой целесообразно создавать службу внутреннего аудита

- А. Не менее 100 человек
- Б. Не менее 75 человек
- В. Не менее 85 человек

12. Служба внутреннего аудита является составной частью:

- А. Бухгалтерской службы
- Б. Экономической службы
- В. Финансовой службы
- Г. Нет правильного ответа

13. Материалы рабочих документов необходимы для:

- А. Составления отчета аудитора
- Б. Сбора аудиторских доказательств
- В. Отражения аудиторских процедур

14. План работы внутреннего аудитора может составляться в виде:

- А. Таблицы
- Б. Графика на каждый месяц
- В. Графика на год

15. Сплошную проверку целесообразно проводить в отношении:

- А. Операций по оплате труда
- Б. Расчетов с подотчетными лицами
- В. Операции по начислению амортизации

16. Приемы документального аудита:

- А. Экономический анализ
- Б. Финансовый анализ
- В. Чтение документов

17. Приемы фактического аудита:

- А. Экспертная оценка
- Б. Инвентаризация
- В. Финансовый анализ

18. Отчет внутреннего аудитора составляется на основе:

- А. Федерального стандарта «Документирование аудита»
- Б. Письменной информации внутреннего аудитора
- В. Аудиторских доказательств

19. Письменная информация внутреннего аудитора предоставляется:

- А. Собственнику организации
- Б. Главному бухгалтеру предприятия
- В. Руководителю и главному бухгалтеру предприятия

20. Письменная информация внутреннего аудитора составляется:

- А. В одном экземпляре
- Б. В двух экземплярах
- В. В трех экземплярах

21. Отчет внутреннего аудитора должен содержать:

- А. Реквизиты проверяемой организации
- Б. Перечень рекомендаций по улучшению бухгалтерского учета
- В. Период времени, к которому относится документация, проверенная в ходе аудита

Тема: АУДИТ ОБЩИХ ДОКУМЕНТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Контрольные тесты

1. Какая сумма прибыли должна быть включена в валюту баланса?

- А. Валовая прибыль.
- Б. Прибыль с продаж.
- В. Нераспределенная прибыль.

2. Какая стоимость основных средств должна быть включена в валюту баланса?

- А. Первоначальная
- Б. Восстановительная
- В. Остаточная

3. Какая сумма должна быть отражена в балансе по статье «Уставный капитал», если акционерное общество зарегистрировано с уставным капиталом 500 тыс. руб., а в оплату акций поступило 300 тыс. руб.

- А. Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 - 300 тыс. р.
Д-т сч. разные счета К-т сч. 75 - 300 тыс. руб.;
- Б. Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 - 500 тыс. руб.
Д-т сч. разные счета К-т сч. 75-1 - 300 тыс. руб.;
- В. Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 - 300 тыс. руб.
Д-т сч. 51 К-т сч. 75-1 - 300 тыс. руб.

4. Организация приобрела по безналичному расчету государственную облигацию за 120 тыс. руб., номинальной стоимостью 100 тыс. руб. и сроком погашения 10 лет. Доход 30% годовых. По какой цене будет указана эта облигация через 3 года?

- А. 114 тыс. руб.
- Б. 100 тыс. руб.
- В. 90 тыс. руб.

5. Что означает наличие в активе бухгалтерского баланса суммы по статье «Расчеты с бюджетом»?

- А. Задолженность предприятия по уплате налогов в бюджет.
- Б. Сумму налогов, излишне уплаченную в бюджет.
- В. Сумму налогов, по уплате которых организации предоставлена отсрочка.

6. По какой статье баланса ресторана должны быть отражены издержки обращения, относящиеся к остатку товаров?

- А. Незавершенное производство.
- Б. Готовая продукция и товары для перепродажи.
- В. Производственные запасы.

7. В какой срок представляется годовая бухгалтерская отчетность?

- А. В течение 90 дней по окончании года.
- Б. До 1 апреля следующего года.
- В. В течение 60 дней по окончании года.

8. Нематериальные активы в балансе должны быть отражены в оценке.

- А. Брутто.
- Б. Нетто.

9. Данные счетов расчетов в балансе должны быть отражены.

- А. В развернутом виде.
- Б. В итоговом (свернутом) виде.

10. Данные статей баланса возможно проверить путем сверки с данными:

- А. Главной книги.
- Б. Главной книги и регистров аналитического учета.

11. Руководствуясь Федеральными правилами (стандартами) определите, какая дата понимается под датой представления бухгалтерской отчетности пользователям.

- А. Не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.
- Б. Не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.
- В. Дата передачи бухгалтерской отчетности в другие адреса в соответствии с законодательством.

12. К числу неопределенных обязательств не относятся:

- А. Незаконченный судебный процесс, связанный с возможными существенными расходами организации.
- Б. Гарантии по обязательствам третьей стороны.
- В. Гарантии качества аудиторской проверки.
- Г. разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов.

13. Информация о возможности аудируемого лица продолжать свою деятельность в обозримом будущем должна быть отражена:

- А. В документе на планирование аудита.
- Б. В итоговой части аудиторского заключения.
- В. В заключении эксперта.

14. Укажите, какие документы с дополнительной информацией может потребовать аудитор у руководителей клиента для принятия более обоснованного решения вопроса о достоверности отчетности:

- А. Учредительные документы контрагентов.
- Б. Перспективные планы и предпроектные соглашения.
- В. Прогноз о движении денежных потоков.

15. Для оценки предприятия на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем, какие процедуры будут наиболее эффективны?

- А. Финансовый анализ баланса на ликвидность активов.
- Б. Хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности.
- В. Анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции.
- Г. Анализ прироста собственного капитала.

В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии организация произвела списание сырья и материалов на производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного периода – по себестоимости единицы запасов.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного периода.

Задача 2.

За пользование банковским кредитом (долговые обязательства выраженные в рублях) организации были начислены проценты. Исходные данные: сумма кредита – 1млн.руб., процентная ставка- 25 % годовых, ставка рефинансирования – 21 %, квартальный средний процент по сопоставимым долговым обязательствам- 26 % годовых, количество дней пользования заемными средствами – 92 дня.

Какой вариант списания в целях налогообложения расходов по выплате процентов должен принят в учетной политике организации, если в налоговом учете проценты были приняты в расходах в сумме 58224,66.

Задача 3.

Цена покупки материально-производственных запасов имеет тенденцию к снижению. На 30 сентября предприятие имеет остаток запасов 100 шт. стоимостью 44р. за 1 шт. Закупки 4 кв. составили: 200 шт. по 43р. и 300 шт. по 40 р. Продажи 4 кв.- 125 шт. по 50р.

Какой способ оценки запасов при их выбытии можно рекомендовать для закрепления в учетной политике на следующий год в целях обеспечения уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

Задача 4.

В учетной политике ООО «Апекс» предусмотрен учет материалов с применением счетов 15, 16. На счете 10 материалы учитываются по учетным ценам, равным цене поставщика. Списание материалов в производство осуществляется методом ФИФО.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма
1. 1 декабря получено на склад 100 банок масляной краски по 3 кг. В счете –фактуре поставщика указана продажная цена 1 банки 180 р., в том числе НДС(18%)- 27р.45к.	15	60	15000			
	19	60	2745			
2. На основании приходного ордера краска принята к учету на склад	10	15	15000			
3. Оплачено транспортной организации за доставку краски по счету-фактуре и товарно-транспортной накладной. Стоимость перевозки 600 руб., в т.ч. НДС – 91р.52к.	26	60	508.48			
	19	60	91.52			
4. Оплачено с расчетного счета за доставку краски	60	51	600			
5. Оплачено с расчетного счета поставщику за краску	60	51	17245			
6. 12 декабря получено на склад 500 банок краски от ЗАО «Наш дом». В счете-фактуре указана цена 1 банки весом 3 кг.- 7 у.е., в т.ч. НДС 18 %-1,06 у.е., приравненных к 1 долл. США. (Курс Банка России 1: долл.США = 30руб).	15	60	89100			
	19	60	15900			
	10	15	89100			
7. Посредник предъявил счет за услуги по закупке краски. В счете-фактуре указана стоимость услуг 1200р., в том числе НДС 18 % -183 р.	15	60	1000			
	19	60	183			
8. 26 декабря произведена оплата ЗАО «Наш дом» за краску в размере 3500 у.е. по курсу 31 р. за 1 долл. США	60	51	108500			
9. Отражена суммовая разница	91	60	3500			
10. Налоговый вычет по НДС	68	19	18919,52			

Составить аналитическую справку для включения в письменную информацию аудитора по результатам проверки.

Тема: АУДИТ КАПИТАЛОВ И РЕЗЕРВОВ

Контрольные тесты

1. К коммерческим организациям относятся:

- А) общественные организации;
- Б) ассоциации;
- В) фонды;
- Г) коммандитные товарищества.

2. Основные правила ведения бухгалтерского учета в РФ распространяются на:

- А) коммерческие организации;
- Б) бюджетные организации;
- В) хозяйственные общества;
- Г) коммерческие и некоммерческие организации.

3. Размер уставного капитала акционерного общества:

- А) имеет минимальную и максимальную границу;
- Б) не имеет минимальной и максимальной границы;
- В) имеет минимальную границу;
- Г) имеет максимальную границу.

4. Образование резервного капитала обязательно для:

- А) всех коммерческих организаций;
- Б) акционерных обществ;
- В) унитарных предприятий;
- Г) хозяйственных товариществ.

5. Организационно-правовая форма предприятия обуславливает особенность учета:

- А) уставного капитала;
- Б) запасов;
- В) активов;
- Г) обязательств

6. Информация о состоянии и движении уставного капитала на предприятии обобщается на счете:

- А) 80;
- Б) 82;

- В) 83;
- Г) 84.

7. После государственной регистрации предприятия его уставный капитал в сумме вкладов учредителей, должен отражаться в учете проводкой:

- А) Дт сч 75 Кт сч 80;
- Б) Дт сч 80 Кт сч 75;
- В) Дт сч 75 Кт сч 01, 08, 10, 41;
- Г) Дт сч 80 Кт сч 01, 08, 10, 41.

8. В том случае, когда акции предприятия, созданного в форме акционерного общества, реализуются по цене, превышающей их номинальную стоимость, вырученная сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью списывается в:

- А) Дт сч 80;
- Б) Дт сч 83;
- В) Кт сч 80;
- Г) Кт сч 83.

9. Оприходование имущества, предоставленного в натуральной форме в собственность предприятия в счет вкладов в уставный капитал, проводится в оценке определенной по:

- А) рыночной стоимости;
- Б) фактической себестоимости;
- В) договоренности.

10. При учреждении АО, номинальная стоимость размещенных привилегированных акций не должна превышать:

- А) 10% уставного капитала;
- Б) 25% уставного капитала;
- В) 50 % уставного капитала.

11. Доля иностранного участия в уставном капитале организации 30 тыс. долл. США. Уставный капитал сформирован. Задолженность участника на дату составления баланса не погашена. Переоценку какого счета аудитор признает правильной?

- А. Расчеты с учредителями.
- Б. Уставный капитал.
- В. Расчеты с учредителями и Уставный капитал.

12. Организация создает резервный фонд. Какой уставный фонд необходимо взять за основу при проверке правильности формирования резерва?

- А. Предусмотренный учредительными документами.
- Б. Фактически оплаченный.

13. Какое направление использования резервного капитала аудитор признает правильным?

- А. На погашение долгосрочных кредитов.
- Б. На уплату процентов по долгосрочным кредитам.
- В. На выплату дивидендов по привилегированным акциям.

14. Какой источник выплаты дивидендов по акциям аудитор признает правильным?

- А. Себестоимость.
- Б. Валовую прибыль.
- В. Чистую прибыль.

15. Сальдо счета 80 «Уставный капитал» - 500 000 руб., счета 75 «Расчеты с учредителями» - 350 000 руб. Какую сумму задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал подтверждает аудитор?

- А. 350000руб.
- Б. 500 000 руб.
- В. 150000руб.

16. Начислены доходы учредителям (юридическим лицам) по результатам работы за год. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?

- А. Д-т сч. 83К-тсч. 75-2
- Б. Д-т сч. 99 К-т сч. 75-2
- В. Д-т сч. 20 К-т сч. 75-2
- Г. Д-т сч. 84 К-т сч. 75-2

17. Проведена регистрация акционерного общества закрытого типа. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?

- А. Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80
- Б. Д-т сч. 80 К-тсч. 75-1
- В. Д-т сч. 76 К-т сч. 80

18. Организация зарегистрирована с уставным капиталом 500 000 руб. В течение года в качестве вклада было внесено торговое оборудование на 400 000 руб. Какие бухгалтерские проводки аудитор признает правильными?

- А. Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 - 400 000 руб.
Д-т сч. 08 К-т сч. 75-1 - 400 000 руб.
- Б. Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 - 500 000 руб.
Д-т сч. 08 К-т сч. 75-1 - 400 000 руб.
Д-т сч. 01 К-т сч. 08 - 400 000 руб.
- В. Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 - 500 000 руб.
Д-т сч. 01 К-т сч. 75-1 - 400 000 руб.

19. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при начислении дивидендов акционерам?

- А. Д-т сч. 99 К-т сч. 75-2
- Б. Д-т сч. 83 К-т сч. 75-2
- В. Д-т сч. 84 К-т сч. 75-2

20. Какую оценку вкладов в уставный капитал, отраженную в балансе, аудитор признает правильной?

- А. По номинальной стоимости акций.
- Б. На сумму оплаченной части акций.
- В. На сумму, указанную в учредительных документах.
- Г. На сумму вкладов учредителей.

Задача 1.

Согласно учредительным документам о создании ООО «Вымпел» уставный капитал составляет 400000 руб.

Учредителями общества являются физические лица: Захаров А.В., Семенов В.К., Терешин А.А., Кузнецов С.Г.

Согласно договору вклады в уставный капитал составляют:

- Захарова А.В. – 150000 руб;
- Семенова В.К. – 100000 руб;
- Терешина А.А. – 100000 руб;
- Кузнецова С.Г. - 50000 руб;
- Итого- 400000 руб;

Аудитором установлено что, на момент регистрации ООО 20.01.05 г. учредителями внесены вклады в уставный капитал в сумме 300000 руб.: Захаров А.В. – автомобиль «ВАЗ – 2121» стоимостью по экспертной оценке 90000 руб.; Семенов В.К. – внес на расчетный счет 95000 руб.; в кассу – 5000 руб; Терешин А.А. – товары стоимостью

60000 руб.; Кузнецов С.Г. – «ноу-нау» (В виде высокой квалификации и работоспособностью) – 50000 руб.

Указанные вклады подтверждены документально (актами приема-передачи, накладными, ПКО, выпиской с расчетного счета) и отражены в учете в феврале 2005 г. бухгалтерскими записями:

ДТ 01 КТ 75 – 90000

ДТ 51 КТ 75 – 95000

ДТ 50 КТ 75 – 5000

ДТ 41 КТ 75 - 60000

ДТ 04 КТ 75 - 50000

Согласно договору учредителей задолженность по вкладам должна быть погашена до 01.06.05 г.

По данным счета 75 «Расчеты с учредителями» на 01.06.05 г. аудитором установлено, что числится задолженность по вкладам в уставный капитал.

Ведомость аналитического учета по счету 75

№ п/п	Ф.И.О учредителей	Сумма вкладов согласно договору	Внесено на 20.01.05	Задолженность на 20.01.05	Внесено январь-май 2005	Задолженность на 01.06.05
1	Захаров А.В.	150000	90000	60000	45000	15000
2	Семенов В.К.	100000	100000	-	-	-
3	Терешин А.А.	100000	60000	40000	40000	-
4	Кузнецов С.Г.	50000	50000	-	-	-
	Итого	400000	300000	100000	85000	15000

Внесенные вклады за период январь - май 2005 г. подтверждены документально: Захаровым внесены денежные средства на расчетный счет 45000 руб. (ДТ 51 КТ75), Терешиным А.А., представлены товары на сумму 40000 руб. (ДТ 41 КТ 75).

Проверить правильность отражения в учете образование уставного капитала. Сделать выводы и предложения.

Задача 2.

Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 300 т.р. и иностранного участника в размере 10 тыс. долл. США. Учредительные документы подписаны 4 января 2005 года. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 31, 86 р. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января 2005 года, курс доллара на дату подписания 32,00 р. В учетных регистрах аудитор установил следующие записи:

ДТ 75-1 КТ 80 – 618000 – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал : 300000+ 10000 X 31,86.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 3.

Предприятие «А» имело долю в уставном капитале предприятия «Б» в сумме 25 т.р. Долю предприятия «А» предприятие «В» выкупило за 32 т.р. На предприятии данная хозяйственная операция отражена следующим образом : ДТ 51 КТ 58 – 25000р. – отражена продажа доли в уставном капитале по номинальной стоимости ;

ДТ 51 КТ 91-1 – 7000 р. – отражен доход от продажи доли в уставном капитале.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача 4.

В протоколе общего собрания ЗАО отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на сумму 100000 р. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200000 р. Было выкуплено акций номинальной стоимостью на сумму 110000р. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, аудиторю не представлены.

В учетных регистрах общества сделаны записи:

ДТ 81 КТ 51 – 110000 – выкуплена доля участников

ДТ 80 КТ 81 – 110000 – уменьшен уставный капитал

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 5.

В августе отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являются собственностью предприятия. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток. В учете были сделаны записи:

ДТ 84 КТ 75-2- 8000 р.- начислены дивиденды акционерам – не работникам предприятия.; ДТ 75-2 КТ 10 – 8000 р. выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

ДТ 84 – КТ 70 – 10000р. – начислены дивиденды акционерам – работникам предприятия; ДТ 70 - КТ 10 – 10000 – выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 6.

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 т.р. за счет увеличения долей участников, а суммы, причитающиеся участникам дивидендов, направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи

ДТ 84 – КТ 75-2 – 60000 – отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

ДТ 75-2 КТ 75 -1 – 60000 – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 7.

Организация передала 4900 л натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО. Сумма вклада оценена в 300000р., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО. Себестоимость переданного вина 250000р. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина в сумме 30000р, ранее был принят к вычету. Ставка акциза на вина натуральные составляет 3,52р. за 1 литр (п.1. ст.193 НК РФ). Бухгалтерские записи сделанные аудируемым лицом, представлены ниже.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, р	Первичный документ
Отражена передача произведенного вина в качестве вклада в УК ООО	58-1	43	250000	Учредительные документы ООО, накладная на отпуск продукции
Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью переданного вина	58-1	91-1	50000	Учредительные документы ООО, бухгалтерская справка-расчет
Восстановлен НДС по сырью, использованному при производстве вина	91-2	68	30000	Бухгалтерская справка-расчет

Какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций.

ТЕМА: АУДИТ РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Контрольные тесты

1. Оценку обязательств в бухгалтерской учете и в балансе по кредиторской задолженности- кредиты банка и заемные средства, аудитор признает правильной:

- А) по рыночной стоимости
- Б) в суммах, определяемых условиями договоров купли- продажи, кредитных договоров и договоров займа
- В) по договорной цене
- Г) по остаточной стоимости

2. При списание процентов по векселю за выполненные работы и услуги аудитор признает правильной записью:

- А) Дт 20 (44) Кт 60
- Б) Дт 10 Кт 60
- В) Дт 76 Кт 60
- Г) Дт 91 Кт 60

3. При отражении в учете погашения процентов по просроченным кредитам банка аудитор признает правильной записью за счет:

- А) валовой прибыли
- Б) операционных расходов
- В) себестоимости
- Г) резервного фонда

4. При приеме товара была выявлена недостача по вине поставщика, которому предъявлена претензия. Арбитражный суд отказал в иске, так как истек срок ее предъявления. Какие бухгалтерские проводки аудитор признает правильными?

- А) Дт 94 Кт 60
Дт 91 Кт94
- Б) Дт 76-2 Кт60
Дт 94 Кт 76-2
Дт 91-2 Кт 94
- В) Дт 76-2 Кт 60
Дт 91-2 Кт 76-2

5. При отражении в учете начисления платы за аренду бассейна для сотрудников фирмы аудитор признает правильной проводку:

- А) Дт 99 Кт 60
- Б) Дт 90 Кт 76
- В) Дт 91 Кт 76

6. При отражении в учете поступившей платы за годовое абонентное обслуживание аудитор признает правильной проводку:

- А) Дт 51 Кт 90-1
- Б) Дт 51 Кт 62
- В) Дт 51 Кт 91-1

7. Какие сроки инвентаризации расчетов с разными дебиторами и кредиторами следовало обеспечить фирме:

- А) по мере необходимости
- Б) согласно учетной политике
- В) ежеквартально

8. При отражении в учете начисления налога на имущество аудитор признает правильной проводку:

- А) Дт 20 Кт 68
- Б) Дт 91-2 Кт 68
- В) Дт 99 Кт 68

9. При начислении пени и штрафных санкций в Пенсионный фонд аудитор признает правильной проводку:

- А) Дт 99 Кт 68
- Б) Дт 99 Кт 69
- В) Дт 91 Кт 69

10. При отражении поступления страхового возмещения от страховой компании по договору имущественного и личного страхования аудитор признает правильной проводку:

- А) Дт 51 Кт 76-1
- Б) Дт 51 Кт 73
- В) Дт 51 Кт 91-1

Аудит расчетов по оплате труда

Задача 1.

Рабочий-сдельщик 4 разряда Смирнов В.Н. за декабрь отработал 50 часов в ночное время. Тарифная ставка 60 руб. за 1 час. Согласно Трудового Кодекса РФ в связи с тяжелыми условиями труда ночные часы оплачиваются надбавкой 50 процентов к ставке 1 часа. Документация, подтверждающая факт работы в ночное время (от 22 до 06 часов), имеется на 40 часов. Работнику выплачено дополнительно 120 рублей. Требуется установить правильность исчисления дополнительной заработной платы работнику.

Задача 2.

В ходе аудита установлено, что Маркову В.В., Кузнецову С.П. в январе была начислена заработная плата 10000 рублей каждому. Данные работники являются совместителями. Бухгалтерией предприятия с них удержала НДФЛ в сумме 2340 рублей. Работники предоставили в бухгалтерию справку о наличии одного ребенка у каждого (10 и 18 лет). Заработная плата на момент проверки не выплачена.

Определить, какое нарушение при удержании из заработной платы допущено со стороны бухгалтерии.

Задача 3.

Сотруднику муниципального предприятия «Моспроект» был предоставлен отпуск с 1 июля. При расчете среднего заработка для оплаты очередного отпуска взята зарплата за апрель – 2000р. + $\frac{1}{3}$ премии по положению за 1 кв., начисленная в апреле – 900 р.; за май – 2000р. + $\frac{1}{3}$ премии за 1 кв. – 900 р. + премия по положению за май – 1500 р.; за июнь – 2500р. + $\frac{1}{3}$ премии за 1 кв. - 900 р.

Итого начислено за отпуск $(10700:3:29,6) \times 28 = 3373р.87к.$

При проверке аудитором была установлена излишне начисленная сумма отпускных в размере 472р.97 к.

На основании какого нормативного документа установлена излишне начисленная сумма? По какой причине образовалась переплата?

Задача 4.

Сальдо по кредиту счета 70, всего – 23000р. (в балансе отражено по стр. 622 «Задолженность перед персоналом организации»).

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

1. Выдана зарплата персоналу – 24000р.
2. Начислено персоналу по тарифным ставкам, окладам – 15000р.

3. Начислено персоналу премии за производственные результаты – 1000р.

4. Начислено персоналу за время отпуска – 2000р.

5. Начислено персоналу за неиспользованный отпуск в соответствии с законодательством – 1500р.

6. Начислены дивиденды акционерам, работникам предприятия по решению собрания акционеров – 25000р.

7. Начислена материальная помощь согласно поданным заявлениям персонала по возмещению расходов на лечение – 3000р.

8. Удержан НДФЛ – 2100р.

9. Начислен ЕСН (по максимальной ставке 26%)

10. Начислен резерв на оплату отпусков – 5000р.

По данным бухгалтерского учета выявить допущенные нарушения.

Задача 5.

В процессе аудиторской проверки организации, стоящей у данной аудиторской фирмы на абонентском обслуживании, главный бухгалтер проверяемой организации обратился за помощью к аудиторам, изложив следующее: « Наша организация собирается арендовать бассейн для наших работников, что предусмотрено коллективным договором. Арендная плата за текущий месяц составит 6 тыс.руб., включая НДС 1080 руб. Работниками будут погашаться 20 % стоимости аренды путем внесения наличных денежных средств в кассу организации. Как данная операция должна отражаться в бухгалтерском и налоговом учете?»

Описание хозяйственных операций с указанием одного из корреспондирующих счетов приведено в таблице:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1. Перечислена арендная плата за тек. месяц	76		6000	Выписка банка
2. Отражена задолженность работников по частично признанному возмещению арендной платы(6000X20%)	73		1200	Список работников, посещающих бассейн, коллективный договор, бух. справка-расчет
3. Не возмещаемая работниками арендная плата признана внереализационными расходами (6000X80 %)		76	4800	Коллект. договор, список работников, посещающих бассейн, налоговая карточка
4. Погашена работниками задолженность по оплате аренды		73	1200	Приходный кассовый ордер
5. Удержан НДФЛ из заработной платы работников		68	624	Расчетно-платежная ведомость, налоговая карточка

Укажите номера проводки и номера корреспондирующего счета.
 При решении задачи следует помнить, что удерживаемая сумма НДФЛ не может превышать 50 % суммы выплат (п.4. ст.226 НК РФ).

Задача 6.

В процессе аудиторской проверки было выявлено: аудируемая организация, доходы и расходы в целях налогообложения прибыли у которой определяется по методу начисления, заключила с банком договор на выдачу и обслуживание корпоративной кредитной карты. Для этой цели на специальный карточный счет с расчетного счета организации зачислено 18000р, внесена плата за годовое обслуживание кредитной карты 1267 р.

В течении отчетного года организация осуществила платежи по корпоративной кредитной карте на сумму 37800р., частично из кредитных средств, предоставленных в рамках открытой банком-эмитентом кредитной линии. По условиям договора кредитные средства предоставляются на срок до трех месяцев под 24% годовых. По окончании отчетного месяца организация погасила кредит и выплатила проценты за его предоставление в размере 203 р.

Отличий ля целей налогообложения бухгалтером не выявлено. Бухгалтерией оформлены следующим образом бухгалтерские записи:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
1. Перечислена банку сумма единовременной платы за годовое обслуживание корпоративной кредитной карты	76	51	1267	Выписка банка
2. Сумма платы за годовое обслуживание карты отражена в составе расходов будущих периодов	97	76	1267	Договор с банком, справка бухгалтерии
3. Отражено зачисление денежных средств на специальный карточный счет	55	51	18000	Выписка банка по спец.счету
4. Осуществлены платежи с использованием корпоративной кредитной карты в пределах суммы, имеющейся на специальном счете	71	55	18000	Выписки банка по спец.счету
5. При осуществлении платежа с использованием корпоративной кредитной карты за счет выделенных банком-эмитентом кредитной линии отражено поступление кредитных средств на специальный карточный счет (37800-180000)	55	66-1	19800	Договор с банком, выписка банка по ссудному счету, выписка банка по спец.счету

6. Осуществлен платеж с использованием корпоративной кредитной карты за счет выделенной банком-эмитентом кредитной линии (37800-18000)	71	55	19800	Выписка банка по спец.счету
7. Начислены проценты по кредиту банка	26	66-2	203	Извещение банка
8. Списана часть суммы за годовое обслуживание карты, относящаяся к текущему месяцу (1267/12)	26	97	105,58	Бух. справка-расчет
9. Выплачена банку сумма основного долга по кредиту	66-1	51	19800	Выписки банка по счетам 51,55
10. Уплачены проценты по кредиту банка	66-2	51	203	Выписки банка

Согласно рабочему плану счетов аудируемого лица к балансовому счету 66 открыты субсчета: 66-1 – «Расчеты по основной сумме долга»

66-2 – «Расчеты по начисленным процентам»

Составить рабочий документ аудитора.

Задача 7.

Предприятие в проверяемом периоде закупило на рынке продукты, запчасти и другие ценности без подтверждающих документов. Приобретено ценностей у физических лиц из подотчетных сумм на 8000 рублей. Бухгалтерией составлены проводки

Дт 71 КТ 50 – 8000 руб. – выдана сумма в подотчет

ДТ 10, 41 КТ 71 – 8000 руб.- оприходованы от подотчетного лица ценности

Требуется установить характер нарушения, составить необходимые бухгалтерские проводки.

Задача8.

Торгово-посредническое предприятие осуществляет куплю-продажу компьютерной техники в сборе и отдельных блоках. В 1 квартале отчетного периода была закуплена партия товара на сумму 900000 руб. с учетом НДС, а продана за 1500000 руб. с учетом НДС. Затраты подтвержденные документами составили 10000.

Бухгалтерия предприятия исчислила НДС к возмещению в сумме 91525руб.

Требуется определить правильность исчисления НДС, составить записи на счетах учета, вывести финансовый результат и исчислить налог на прибыль.

Задача 9.

Работнику производственного участка предприятия выдано в подотчет 800рублей на командировочные расходы, из которых 200 рублей израсходованы с превышением норм, установленных законодательством. На предприятии составлены следующие бухгалтерские записи:

ДТ 71 КТ 50 – 800 руб.

ДТ 20 КТ 71 – 800 руб.

Требуется установить характер нарушения и нормативный документ, который нарушен.

Задача 10.

По итогам проведения инвентаризации числящихся на конец 1 квартала 2006 года сумм дебиторской задолженности аудируемая организация создает резерв по сомнительным долгам.

Определить сумму резерва (в целях исчисления налога на прибыль), если дебиторская задолженность включает просроченные обязательства со сроком возникновения менее 45 дней – 120т.р., от 45 до 90 дней – 520 т.р., свыше 90 дней – 80 т.р., а выручка от реализации за 1 квартал составила 3млн.руб.

Задача 11.

В ходе аудиторской проверки предприятие за 2006 год было выявлено, что в ноябре 2006 года имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на сумму 60 т.р. (с учетом НДС 18 %). При этом в результате проверки декларации по НДС за месяц выяснено, что НДС по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика.

В чем заключается ошибка бухгалтерии организации, и какие действия она должна предпринять для ее исправления?

Задача 12.

Сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1.12.06 всего – 21000 руб., в том числе по дебету 20000 руб., по кредиту – 1000 руб. (в балансе отражен остаток по строке 246 «Прочие дебиторы» в сумме 20000 руб.

За декабрь произведены следующие хозяйственные операции:

1. Погашена дебиторская задолженность по РКО № 3 от 1.12.06 -1000руб. (авансовый отчет)

2. Выдано по РКО № 5 от 22.12.06 в подотчет Абрамову В.Л. на хозяйственные расходы 4000 руб. (отчет по состоянию на 1.01.07 не представлен, задолженность не погашена).

3. Выдано по РКО № 7 от 24.12.06 в подотчет на командировочные расходы начальнику отдела снабжения Райкову С.Т. 1500 руб. (срок командировки с 25.12. по 29.12.06, отчет на 1.01.07 не представлен).

4. Приняты к бухгалтерскому учету авансовые отчеты по суммам, полученным подотчетными лицами в ноябре 2006 года, в том числе:

4.1. АО № 57 от 23.12. на сумму 10400руб. на хозяйственные расходы (канцтовары)

4.2. АО № 58 от 23.12. на покупку материалов, на сумму 2100 руб.

5. Сальдо на 1.01.07 по данным бухгалтерского учета (по дебету)– 14000 руб.

Для отражения фактов хозяйственных операций проверены АО, ПКО и РКО, оправдательные документы, командировочные удостоверения, приказы и регистры учета. На предприятии составлены следующие хозяйственные операции:

Дт 71 КТ 50 – 1000

Дт 71 КТ 50 – 4000

Дт 71 КТ 50 1500

Дт 26 КТ 71 – 10400

Дт 26 КТ 71 – 2100

Какие рекомендации должен предложить аудитор в ходе проверки.

Задача 13.

В счет ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырье на сумму 120 т.р., в т.ч. НДС 18 %. 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 36 т.р. с НДС.

Какие бухгалтерские записи должен предложить аудитор на предприятии – покупателя по данной поставке и выставленной претензии.

Задача 14.

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 01.01.06 переведен на уплату ЕНВД.

1. Базовая доходность по осуществляемому им виду предпринимательской деятельности составляет 5000 руб. в месяц.

2. В январе 2006 года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила пять человек, в феврале – шесть человек, в марте – восемь человек.

3. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности б

$K1 = 1$

$K2 = 0,5$

$K3 = 1$

4. Налоговая база по итогам налогового периода составила (по данным налогоплательщика) 40200 руб., сумма налога 6000 руб.

5. Налогоплательщиком начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 5000 руб.

6. В налоговой декларации по ЕНВД отражена сумма к уплате 1000 руб.

Провести проверку достоверности исчисления ЕНВД.

ТЕМА: АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (КАССОВЫХ И БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ)

Контрольные тесты

1. Аудитор выявил сверхлимитные остатки денежных средств в кассе. Штраф может быть применен:

А. В 2-кратном размере сверхлимитного остатка.

Б. В 3-кратном размере сверхлимитного остатка.

В. В 5-кратном размере сверхлимитного остатка.

2. Аудитор выявил несоблюдение существующего порядка расчетов наличными деньгами. Штраф может быть применен:

А. В 2-кратном размере суммы, превышающей установленный лимит.

Б. В 2-кратном размере произведенного платежа.

В. В 3-кратном размере произведенного платежа.

3. В приходном кассовом ордере должны быть подписи:

А. Кассира, лица, сдающего деньги.

Б. Кассира, лица, сдающего деньги, главного бухгалтера.

В. Кассира, лица, сдающего деньги, главного бухгалтера, руководителя организации.

4. В расходном кассовом ордере должны быть подписи:

- А. Кассира, лица, получающего деньги.
- Б. Кассира, лица, получающего деньги, главного бухгалтера.
- В. Кассира, лица, получающего деньги, главного бухгалтера, руководителя организации.

5. Какие ограничения действуют при расчетах наличными деньгами между юридическими лицами? В пределах:

- А. 30000руб.
- Б. 100 000 руб.
- В. 50 000 руб.

6. Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовых и банковских документах:

- А. Корректирующим способом.
- Б. Дополнительной записью.
- В. Исправления не допускаются.

7. Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовой книге:

- А. Корректирующим способом.
- Б. Дополнительной записью.
- В. Исправления не допускаются.

8. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении поступления в кассу магазина выручки?

- А. Д-т сч. 50-1 К-т сч. 60
- Б. Д-т сч. 50-1 К-т сч. 90-1
- В. Д-т сч. 50-1 К-тсч.62

9. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении поступления в кассу от работника фирмы частичной оплаты стоимости санаторной путевки?

- А. Д-т сч. 50-1 К-т сч. 50-3
- Б. Д-т сч. 50-1 К-т сч. 69
- В. Д-т сч. 50-1 К-т сч. 70

10. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении суммы средств, перечисленных с валют-

ного счета на оплату расходов по благоустройству коллективного стадиона?

- А. Д-т сч. 99 К-т сч. 52
- Б. Д-т сч. 91-2 К-т сч. 52
- В. Д-т сч. 84 К-тсч. 52

Задача 1.

17 октября предприятием в банке были получены 15000 рублей на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана в подотчет. 19 октября получены 120000 рублей на выдачу зарплат. В течение трех дней заработная плата была выплачена.

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

Задача 2.

Из кассы организации выдано под отчет Комарову Ю.И. 600 рублей на хозяйственные нужды. На израсходованную сумму в бухгалтерию организации Комаров Ю.И. представил авансовый отчет с оправдательными документами (два чека) на приобретение столовой посуды на сумму 620 рублей.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 71 КТ 50 – 600 руб.

Дт 26 КТ 71 – 620 руб.

Указать, какие нарушения допущены при отражении в учете операций по оприходованию материалов. Какие дополнительные записи необходимо произвести в данной ситуации.

Задача 3.

Организация перечислила 15.12.06 банку с валютного счета для продажи 6000 у.е. Продажная стоимость одной единицы 35 рублей. Комиссионное вознаграждение банку 1 %, 2100 рублей. Выручка от продажи валюты за минусом комиссионного вознаграждения 18.12.06 поступила на расчетный счет. Курс валюты 15.12. – 33 рубля, 18.12. – 34 рубля. Каким образом аудитор должен проверить при определении финансового результата от реализации валюты.

Задача 4.

Инвентаризацию кассовой наличности на предприятии аудитор проводил в ходе проверки в присутствии главного бухгалтера. Кассир составил на день инвентаризации кассовый отчет, который принял и

проверил главный бухгалтер, в отчете выведен остаток наличных денег 2432 руб.15 коп.

Фактически на момент аудиторской проверки в кассе оказалось наличных денег по купюрам 100 руб. – 2шт., 50 руб.- 2шт., 10 руб. – 78 шт.,5 руб. – 13 шт., 2 руб. – 15шт., 1 руб. - 53 руб., разменной монеты на 12 рублей 20 коп. Кассиром предъявлена расписка инженера предприятия на 50 руб., марок госпошлины на 14 руб. и почтовых конвертов на 7 руб. 40 коп.

В кассе имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 378497-378504 и неиспользованные чеки № 378497, 3784698, подписанные директором и главным бухгалтером и скрепленные печатью, без указания в них сумм.

Требуется определить результаты инвентаризации кассы в ходе аудита.

Задача 5.

1. При инвентаризации кассовой наличности выявлены излишки денежных средств в кассе на сумму 2100 рублей.

2. Принят к бухгалтерскому учету расходный кассовый ордер без налога от 22.12.06 на командировочные расходы Исаенко И.М. на сумму 5000 руб. без подписи получателя.

3. Оприходованы наличные, полученные по чеку из банка через нормировщика предприятия Семенова С.А. на выдачу зарплаты в сумме 30000 рублей (в выписке банка отражена сумма 32000 руб.)

4. Внесены в кассу неиспользованные средства, выданные в подотчет Исаенко И.М., по ПКО без номера в сумме 5000 руб. (без подписи главного бухгалтера)

5. Принят к бухгалтерскому учету РКО без номера от 24.12. 06, согласно которому произведен расчет наличными с юридическим лицом 100000 рублей.

6. Кассовые операции предприятия оформляются без применения ККМ.

По данным бухгалтерского учета на предприятии аудитор установил следующие операции:

ДТ 50 КТ 91 – 2100

ДТ 71 КТ 50 - 5000

ДТ 50 КТ 51 – 30000

ДТ 50 КТ 71 – 5000

ДТ 60 КТ 50 - 100000

По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения.

Задача 6.

Остаток денежных средств на расчетном счете (счет 51) по данным Главной книги – 35000руб.

1. Получено по чеку с расчетного счета на зарплату 30000 рублей, на командировочные расходы 3000 рублей, всего 33000 рублей.

2. Произведена предварительная оплата за материалы по договору купли – продажи в размере 2550 руб., кроме того НДС 459 рублей (штамп банка об исполнении документов отсутствует).

3. Оплачены оказанные услуги по ремонту производственного оборудования – 3000 рублей, кроме того НДС 540 рублей.

4. Получено на расчетный счет за отгруженную продукцию 10000 руб., кроме того НДС 1800 руб. (в выписке банка обнаружены подчистки и исправления).

5. Перечислен начисленный налоговыми органами штраф по НДСЛ – 200 руб.

6. Получен аванс от покупателя за продукцию согласно договору – 5000 руб. Остаток денежных средств на счете 51 – 15060 руб.

Аудитор по данным первичных документов, регистрам синтетического и аналитического учета установил следующие записи на счетах учета:

Остаток на начало отчетного периода – 35000 руб.

ДТ 50 КТ 51 – 30000

ДТ 60 КТ 51 – 3009

ДТ 23 КТ 51 – 3540

ДТ 51 КТ 62 – 11800

ДТ 68 КТ 51 – 200

ДТ 51 КТ 62 – 5000

Остаток на конец отчетного периода на счете 51 – 15060 руб.

По данным бухгалтерского учета выявить допущенные нарушения. Составить правильные записи на счетах учета.

Тема: АУДИТ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

Контрольные тесты

1. Какой из перечней нематериальных активов, по мнению аудитора, отражает их состав, соответствующий требованиям ПБУ 14/01?

А. Права на объекты интеллектуальной собственности, организационные расходы, программные продукты.

Б. Организационные расходы, деловая репутация организации, права на объекты интеллектуальной собственности.

В. Права на объекты интеллектуальной собственности, лицензии, деловая репутация организации.

2. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их оценку:

А. По первоначальной стоимости.

Б. По остаточной стоимости.

В. По рыночной стоимости.

Г. По договорной стоимости.

3. Приобретенные в объектах жилого фонда организации-продавца отдельные квартиры учитываются у организации-покупателя:

А. На счете 04 - в составе нематериальных активов.

Б. На счете 01 - в составе основных средств.

В. За балансом

4. При отражении в учете оприходования нематериальных активов, приобретенных за плату, аудитор признает правильной запись:

А. Д-т сч. 04 К-тсч. 60

Б. Д-т сч. 04 К-т сч. 97

В. Д-т сч. 04 К-т сч. 08

5. Нормы амортизации по нематериальным активам устанавливаются:

А. Правилом РФ и приводятся в специальном справочнике в разрезе классификационных групп.

Б. Специализированными консалтинговыми фирмами.

В. Организацией самостоятельно исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериального актива.

6. В случае, какого из видов выбытия нематериальных активов с баланса организации результат от выбытия не относится на счет «Прочие доходы и расходы»:

А. При продаже.

Б. При списании по причине непригодности к дальнейшему использованию.

В. При передаче в совместную деятельность.

7. За проверяемый период в организации оприходованы основные средства, полученные по договорам купли-продажи и дарения. Амортизация была начислена на все основные средства за счет издержек. Признает ли аудитор правильным начисление амортизации на все основные средства?

А. Да

Б. Нет

8. В организации оприходованы основные средства, поступившие в порядке безвозмездной передачи. Какой из вариантов оценки аудитор признает правильным?

А. По остаточной стоимости.

Б. По восстановительной стоимости.

В. По рыночной стоимости.

9. В организации в покупную стоимость автомобиля включена стоимость лицензии на автотранспортные перевозки. Признает ли аудитор это правильным?

А. Да.

Б. Нет.

10. При списании процентов по векселю за полученные товарно-материальные ценности аудитор признает правильной запись:

А. Д-т сч. 20 (44) К-т сч. 60

Б. Д-т сч. 10 К-т сч. 60

В. Д-т сч. 76 К-т сч. 60

Г. Д-т сч. 91 К-т сч. 60

11. Организацией было приобретено оборудование с целью последующей продажи. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?

А. Д-т сч. 01 Д-т сч. 19 К-т сч. 60

Б. Д-т сч. 08 Д-т сч. 19 К-т сч. 60

В. Д-т сч. 41 Д-т сч. 19 К-т сч. 60

12. Организация хранит товары на таможене. Какую запись аудитор признает правильной при отражении расходов по хранению товаров?

А. Д-т сч. 41 К-т сч. 60

Б. Д-т сч. 44 К-т сч. 60

В. Д-т сч. 91-2 К-т сч. 60

13. Какую запись аудитор признает правильной при отражении суммы сбора за таможенное оформление груза и таможенные пошлины?

А. Д-т сч. 41 К-т сч. 76

Б. Д-т сч. 44 К-т сч. 76

В. Д-т сч. 91-2 К-т сч. 76

14. В организации при проведении инвентаризации выявлены излишки топлива. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении выявленных излишков?

А. Д-т сч. 10 К-т сч. 91-1

Б. Д-т сч. 10 К-т сч. 20

В. Д-т сч. 10 К-т сч. 98-2

15. При проверке правильности оценки материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно, оценку по какой стоимости аудитор признает правильной?

А. По договорной цене.

Б. По рыночной стоимости на дату принятия на учет.

В. По учетной цене.

Г. По фактической себестоимости.

16. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при списании с материально ответственных лиц стоимости проданных товаров?

- А. Д-т сч. 44 К-т сч. 41
- Б. Д-т сч. 90-2 К-т сч. 41
- В. Д-т сч. 62 К-т сч. 41

17. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении отгрузки товара по договору мены, если товар от партнера не получен?

- А. Д-тсч. 002
- Б. Д-т сч. 90-2 К-т сч. 41
- В. Д-т сч. 45 К-т сч. 41

18. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении поступления товара в качестве вклада в уставный капитал?

- А. Д-т сч. 41 К-т сч. 75
- Б. Д-т сч. 41 К-т сч. 80
- В. Д-т сч. 41 К-т сч. 86

19. Аудитор считает, что материально-производственные запасы - это производственные запасы:

- А. Используемые в производственном процессе в качестве средств труда.
- Б. Различные вещественные элементы основного производства, потребляемые в каждом производственном цикле.
- В. Используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи и в управленческих целях.

20. На каком счете аудитор считает правильным учитывать товары, принятые на комиссию:

- А. Д-т сч. 41
- Б. Д-т сч. 004
- В. Д-т сч. 002

21. Как, по мнению аудитора, должна быть отражена в учете недостача товаров, принятых на комиссию, на сумму, подлежащую выплате комитенту:

- А. Д-т сч. 94 К-т сч. 76
- Б. К-т сч. 004
- В. Д-т сч. 94 К-т сч. 98

22. В результате стихийных бедствий выявлены испорченные материалы. По мнению аудитора, на какой счет должны быть списаны потери?

- А. Д-т сч. 99
- Б. Д-т сч. 91-2
- В. Д-т сч. 94

23. Аудитор признает правильной организацию аналитического учета по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

- А. В разрезе поставщиков.
 - Б. По срокам приобретения материалов.
 - В. По группам материалов, имеющих одинаковый уровень отклонений.
 - Г. По срокам передачи материалов в производство.
- Аудит нематериальных активов

Задача 1. Исходные данные.

1. Извлечение из данных аналитического учета по счету 04 «Нематериальные активы» представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Извлечение из данных аналитического учета по счету 04 «Нематериальные активы»

Наименование нематериальных активов	Срок Полезного использования	Корр. счет	Дата приобретения	Балансовая стоимость, руб.	Норма амортизации в месяц, руб.
1. Организационные расходы по созданию ООО «Восток»	-	51	Май 2005 г.	45035	188
2. Право на пользование землей	6 лет	51	Сентябрь 2005 г.	300000	4167
3. «Ноу-хау», работоспособность и опыт работы главного бухгалтера Сидорова А.Н.	-	80	Май 2005 г.	100000	417
4. Брокерское место на товарной бирже	5 лет	51	Июль 2005 г.	350000	5833
Итого				795035	10605

2. Начислена амортизация нематериальных активов за проверяемый период (с мая 2011 г. по декабрь 2012 г.).

Ведомость амортизации по нематериальным активам за проверяемый период

Месяцы	Начислено, руб.	Кредит сч.05 в дебет сч.20	Кредит сч.05 в дебет сч. 26
Май	605	-	605
Июнь	605	-	605
Июль	6438	5833	605
Август	6438	5833	605
Сентябрь	10605	5833	4772
Октябрь	10605	5833	4772
Ноябрь	10605	5833	4772
Декабрь	10605	5833	4772
Итого	56506	34998	21508

ЗАДАНИЕ

1. Проверить достоверность отражения в аналитическом учете нематериальных активов.

2. Проверить достоверность отражения определения нормы износа нематериальных активов и правильность их начисления.

3. Сделать выводы по результатам проверки.

Задача 2.

Предприятие приобрело необходимые для его деятельности лицензии на три года. Указанные виды лицензий включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/ 36 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача 3.

Предприятие приобрело программный продукт стоимостью 6000р., включая НДС. Затраты за услуги, связанные с консультированием по его использованию, составляют 600 р., включая НДС.

В учете эта сделка отражена следующим образом:

Дт 60 Кт 51 – 6000 – оплачено с расчетного счета

Дт 08 Кт 60 – 5084, 75 – приобретен программный продукт

Дт 19 Кт 60 – 915, 25 – отражен НДС

Дт 04 Кт 08 – 5084,75 – оприходован программный продукт

Дт 60 Кт 51 – 600 – оплата за консультации

Дт 19 Кт 60 – 91,52 – отражен НДС

Дт 26 Кт 60 – 508,48 – списаны затраты за консультирование

Оцените ситуацию.

Задача 4.

Предприятие создает товарный знак. Стоимость услуг агентства по разработке товарного знака – 300 т.р., НДС – 45762,71, сбор за регистрацию товарного знака – 50 т.р. В учетных регистрах сделаны записи:

Дт 60 Кт 51 – 300000 – оплачен счет поставщика

Дт 08 Кт 60 – 300000 – акцептирован счет поставщика

Дт 19 Кт 60 – 45762,71 – отражен НДС, выделенный в счете поставщика

Дт 76 Кт 51 – 50000 – оплачены услуги рекламного агентства

Дт 26 Кт 76 – 50000 – списана стоимость услуг рекламного агентства

Дт 04 Кт 08 – 300000 – объект нематериальных активов введен в эксплуатацию

Дт 68 Кт 19 - 45762,71 – предъявлен к возмещению НДС.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача 5.

По договору купли-продажи предприятие приобрело право пользования базой данных. Сумма оплаты составила 12 т.р.

Право пользования базой данных оприходовано как нематериальные активы.

В бухгалтерском учете данная операция отражена следующим образом:

Дт 60 Кт 51 – 10000 – оплачено с расчетного счета

Дт 08 Кт 60 – 10000 – приобретена база данных

Дт 04 Кт 08 – 5000 – приняты к учету права на использование базы данных

Дт 19 Кт 76 – 1525,42 – отражен НДС

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Аудит основных средств

Задача 6.

Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 13500р. вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизационные отчисления составили 11800р., по второму -12000р. В акте на ликвидацию указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов. Акт утвержден руководителем. За демонтаж ОС начислена заработная плата рабочим 175р., оприходовано металлолома на 40р. и запасных частей на 95р. Результат – 3065р. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Дайте рекомендации.

Задача 7.

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете, аудитором установлено, что 25 декабря отчетного года был продан объект основных средств (согласно договору и акту приема-передачи) стоимостью 60000р. Первоначальная стоимость объекта 50000р., износ 8000р. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена в учетных документах по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача 8.

Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года предприятием были приняты безвозмездно переданные ему основные средства 150300р. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120000р. В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Дт 70 Кт 91-1 -120000- выплачена начисленная ранее заработная плата

Дт 91-2 Кт 01 – 150300 – списаны основные средства

Дт 91-9 Кт 91-1 -30300 – определен финансовый результат

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Аудит материально-производственных запасов

Задача 9.

При подготовке к составлению бухгалтерской отчетности за 2012 год на предприятии аудитор выявил ошибку, связанную с завышением себестоимости производимой продукции. Материалы в производство были списаны в завышенном размере на сумму 15000 рублей. Требуется произвести исправления в записях бухгалтерского учета и отчетности за 2012 год.

Задача 10.

Аудитором установлено, что предприятием приобретены материальные ресурсы на 26000 рублей, которые оприходованы на соответствующие счета. Одновременно с этим предприятием произведена оплата счета сторонней транспортной организации на 2700рублей за транспортировку, хранение и доставку материальных ценностей. Вышеназванные расходы отнесены на счета затрат на производство.

Требуется установить обоснованность совершенных бухгалтер-

ских проводок. В случае необходимости сделайте правильные бухгалтерские проводки.

Задача 11.

На предприятии украдены товарно-материальные ценности (товар). Органами внутренних дел ведутся проверки причин и выявление лиц, виновных в краже. Бухгалтерией предприятия составлены проводки:

Дт 94 Кт 41

Дт 44 Кт 94

Требуется определить правильность корреспонденции счетов, объясните характер нарушений, составьте верные бухгалтерские проводки.

Задача 12.

Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 30 т сахара-сырца. При приемке сахара-сырца на станции железной дороги была установлена недостача в размере 200 кг, о чем комиссией с представителем железной дороги был составлен коммерческий акт. В счете поставщика и в счете-фактуре указана продажная цена 1 кг сахара-сырца 15р., в том числе НДС 10%. Норма естественной убыли в пути для сахара-сырца составляет 0,15%. На основании акта бухгалтер сделал записи на счетах учета:

Дт 41 Кт 60 – 406364р.

Дт 19 Кт 60 – 40909р.

Дт 94 Кт 60 – 2727р.

Дт 44 Кт 94 – 2727р.

Дать оценку действиям бухгалтера, составить исправительные записи на счетах учета для включения в отчет аудитора.

Задача 13.

Инвентаризацией, проведенной по состоянию на 1 декабря прошлого года на складе №2 (заведующая складом Журавлева И.И.), выявлено фактическое наличие капусты в количестве 104ц. По учетным данным на указанную дату числилось 120ц. Недостачу списали как естественную убыль.

По расчетам аудитора норма естественной убыли данной продукции за период хранения составил 4,5ц.

Себестоимость 1ц. капусты – 500 рублей. Розничная цена – 800 рублей за 1ц.

Требуется определить количество и стоимость недостающей капусты, подлежащей взысканию с кладовщика.

Тема: АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО, ПРОЦЕССА ПРОДАЖ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Контрольные тесты

1. При списании расходов, связанных с публикацией бухгалтерской отчетности, аудитор признает правильной запись по дебету счета:

- А. Д-т сч. 20 (44) К-т сч. 76
- Б. Д-т сч.90 К-т сч.76
- В. Д-т сч. 91 К-т сч. 76
- Г. Д-т сч. 99 К-т сч. 76

2. Проверяя правильность использования средств на ремонт основных средств производственного назначения, какой из вариантов аудитор признает соответствующим нормативным актам?

- А. Все расходы по ремонту включены в состав себестоимости.
- Б. Все расходы списаны как прочие расходы.
- В. Все расходы списаны на увеличение стоимости основных средств.

3. Выполняя работу по проверке полноты учета выручки, что должен получить в подтверждение аудитор?

- А. Поставщикам не были излишне уплачены суммы.
- Б. Были правильно образованы резервы по сомнительной дебиторской задолженности.
- В. Не было пропусков в учетных записях по документам на отгрузку товаров.

4. При проверке регистра аналитического учета издержек обращения какой из перечисленных видов расходов аудитор должен рекомендовать исключить из состава издержек обращения?

- А. Сумму отчислений на социальное страхование.
- Б. Расходы на рекламу.
- В. Сумму порчи товаров.

5. В организации проценты за кредит, полученные для погашения задолженности по налогам, списали на себестоимость. Признает ли аудитор это правильным?

- А. Да
- Б. Нет

6. Организация переводила деньги с расчетного счета в одном банке на открываемый расчетный счет в другом банке. Какую запись аудитор признает правильной при отражении расходов, взимаемых банком за открытие счета?

- А. Д-т сч. 44 (20)
- Б. Д-т сч. 90
- В. Д-т сч. 91

7. При отражении списания потерь товаров от стихийных бедствий аудитор признает правильной проводку:

- А. Д-т сч. 44 К-т сч. 41
- Б. Д-т сч. 99 К-т сч. 41
- В. Д-т сч. 90 К-т сч. 41
- Г. Д-т сч. 91 К-т сч. 41

8. При начислении годового вознаграждения аудитор признает правильной проводку:

- А. Д-т сч. 20, 44 К-т сч. 70
- Б. Д-т сч. 97 К-т сч. 70
- В. Д-т сч. 84 К-т сч. 70

Аудит затрат на производство продукции и выхода продукции

Задача 1.

Проверить правильность и обоснованность включения расходов на себестоимость произведенной продукции:

1. Расходы на оплату труда – 10500 р.
2. Отчисления на социальные нужды – 26%.
3. Амортизация основных средств- 3500 р.
4. Расходы на рекламу по сбыту продукции – 500р.
5. Расходы на тару и упаковку продукции в цехах производства - 1200р.
6. Единый сельскохозяйственный налог – 3200р.
7. Пени, штрафы, неустойки за несоблюдение договорных обязательств -740р.
8. Расходы на командировку работников производства – 1100р.
9. Недостача товаров сверх норм естественной убыли (виновное лицо не установлено) – 359 р.

Требуется определить общую сумму затрат на производство и какие расходы не включаются в их состав. Составить корреспонденции по расходам, относящимся на затраты производства.

Задача 2.

В ходе проверки аудитором установлено, что в октябре отчетного года предприятие оплатило расходы по подписке на газеты и журналы на первое полугодие следующего года в сумме 18000р. Расходы в этом же месяце отнесены на издержки производства.

Требуется установить сущность нарушения.

Составьте правильные бухгалтерские проводки.

Задача 3.

Учетная политика предусматривает учет выпуска готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости.

Учетная политика момента определения налоговой базы НДС «по отгрузке».

1. Выпущена из производства готовая продукция:
по фактической себестоимости – на сумму 50000р.
по нормативной (плановой) себестоимости – на сумму 40000р.
2. Оказаны услуги на сторону вспомогательного производства:
по фактической себестоимости – на сумму 4000р.
по нормативной (плановой) себестоимости – на сумму 6000р.
3. Израсходованы материалы на упаковку продукции - на сумму 2000р.
4. Предъявлены покупателям счета по продажам готовой продукции на сумму 60000 рублей, кроме того НДС 10800р.
5. Предъявлены заказчикам счета за оказанные услуги на сумму 5000р., кроме того, НДС 900р.
6. Списана прибыль от продаж продукции.
7. Списана прибыль от продаж услуг заказчикам.

По данным бухгалтерского учета определить результат от продаж и выявить допущенные нарушения.

Дт 43- Кт 20 -50000
Дт 90.2 - Кт 43 – 50000
Дт 90.2 – Кт 23 – 4000
Дт 44 - Кт 10 – 2000
Дт 90.2 - Кт 44 – 2000
Дт 62 - Кт 90.1 – 70800
Дт 90.3 – Кт 68/НДС – 10800
Дт 62 - Кт 90.1 – 5900
Дт 90.3 – Кт 68/НДС – 900
Дт 90-9 Кт 99 – 4000
Дт 99 – Кт 90.9 – 51000

Задача 4.

В ходе аудиторской проверки формирования затрат на производство продукции на предприятии было установлено, что расходы на оплату коммунальных услуг (водоснабжение, отопление и электроэнергию), потребленных административным корпусом и общежитием предприятия, в 1 квартале текущего года составили 61200р., в т.ч. НДС – 9335 р.

В бухгалтерском учете данные расходы были отражены следующим образом:

Дт 26 Кт 76 -31000р.

Дт 29 Кт 76 – 20000р.

Дт 68 Кт 76 – 10200р

Аудит финансовых результатов

Задача 5.

Производственная организация ЗАО «Вымпел» в октябре отчетного года заключила договор купли-продажи с организацией ООО «Прогресс» на приобретение краски. Однако поставщик, ввиду перефилирования своей деятельности, прекратил отгрузку ранее продаваемой продукции и не смог выполнить свои обязательства по договору. ЗАО «Вымпел» в качестве неустойки получила 5000р. неустойки. По какой статье «Отчета о прибылях и убытках» и «налоговой декларации по налогу на прибыль» будет отражена данная неустойка и как она повлияет на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации ЗАО «Вымпел»?

Задача 6.

По данным бухгалтерского учета по учету финансовых результатов отражены следующие хозяйственные операции:

1. Признана выручка от продажи продукции – 2000000р.

2. Себестоимость продаж продукции – 1200000р

3. НДС по продажам – 360000р. (учетная политика – «по отгрузке»).

4. Переданы безвозмездно основные средства по рыночной стоимости – 100000р.

5. Отражена в учете остаточная стоимость переданных безвозмездно основных средств – 99000р.

6. Выявлен финансовый результат по обычным видам деятельности?

7. Выявлен финансовый результат по операционным расходам и доходам?

Проверьте соответствие учета финансовых результатов действующему законодательству. Укажите источники информации для

аудиторской проверки.

Дт 62 Кт 91-1 – 2000000

Дт 90-2 Кт 43 – 1200000

Дт 90-3 Кт 68/НДС – 360000

Дт 91-1 Кт01/ выб. – 99000

Дт 90-9 Кт 99 – 440000

Дт 99 Кт 91-9 – 99000

Задача 7.

В ходе аудиторской проверки проверены показатели форм бухгалтерской отчетности: Главная книга, Отчет о прибылях и убытках и декларация по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период.

№ п/п	Перечень доходов и расходов хозяйствующего субъекта	Сумма, руб.
1	Доходы	
1.1	Выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС 366000)	2400000
1.2	Выручка от ранее приобретенных товаров (в т.ч. НДС 91500)	600000
1.3	Выручка от реализации имущественных прав (в т.ч. НДС 219600)	1440000
1.4	Доходы от долевого участия в других организациях	200000
1.5	Доходы от сдачи имущества в аренду	50000
1.6	Средства, полученные из бюджета в виде целевого финансирования	200000
1.7	Средства, полученные в виде вклада в уставный капитал	1500000
2	Расходы	
2.1.	Материальные расходы на производство продукции (в т.ч. остаток незавершенного производства 200000)	800000
2.2	Расходы на оплату труда по трудовым договорам с персоналом	300000
2.3	Суммы начисленной амортизации В том числе: В целях бухгалтерского учета 100000 В целях налогообложения 150000	250000
2.4	Налоги за загрязнение окружающей среды за сверхнормативные выбросы	40000
2.5	Расходы по аренде имущества	25000
2.6	Расходы в виде сумм материальной помощи	20000

В форме № 2 отражены следующие показатели (руб) :

1. Прибыль до налогообложения 2927900

2. Отложенные налоговые активы -

3. Отложенные налоговые обязательства -

4. Текущий налог на прибыль (564880 x 24%) (135571)

5. Чистая прибыль (убыток) отчетного года 2792329

По данным, представленным в таблице, следует:

1. Разделить доходы и расходы:

на доходы и расходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

внереализационные доходы и расходы;
доходы и расходы, не учитываемые в налоговой базе для исчисления налога на прибыль.

2. Провести проверку достоверности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 8.

ОАО «Вега» приобрело товары для реализации стоимостью 1560 руб. В бухгалтерском учете они оприходованы записью:

Дт 10 Кт 60

В последующем бухгалтерией стоимость товаров ошибочно списаны на издержки обращения в дебет счета 44 с кредита счета 10. Проверкой установлено, что эти материалы реализованы. Поступившие денежные средства от покупателей отражены по дебету счета 51 и кредиту счета 76 в оценке по продажным ценам 1920р.

Требуется произвести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.

Составьте правильную корреспонденцию счетов на реализацию товаров, исчисление налогов и определение финансового результата.

Задача 9.

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

90.1 «Выручка от продаж» - 5 040 000р.

90.2 «Себестоимость продаж» - 4 114 860р.

90.3 «НДС» - 840 000р.

91.1 «Прочие доходы» - 272 000р.

91.2. «Прочие расходы» - 194 200р.

99 «Чрезвычайные расходы» - 71 000р.

На основании вышеперечисленных остатков бухгалтер рассчитал величину налога на прибыль – 32 588р. и реформировал баланс. Произведя следующую бухгалтерскую запись: Дт 84 Кт 99 на сумму 59 352р.

Проверить правильность бухгалтерских записей аудируемого лица и исчисления налога на прибыль.

Учебное издание

Шлапакова Ольга Александровна

А У Д И Т

(Сборник задач и тестовых заданий)

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 08.11.2013 г. Формат 60x84¹/₁₆.

Бумага офсетная. Усл. п. л. 2,96. Тираж 50 экз. Изд. 2441.

Издательство Брянской государственной сельскохозяйственной академии
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянская ГСХА