

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Т.В. КОСИНЕЦ

ПРАКТИКУМ ПО КУРСУ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ»



Владимир 2011

УДК 657
ББК 65.052
К72

Рецензенты:

Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента
Владимирского государственного университета
Н. В. Моргунова

Доктор экономических наук, доцент кафедры экономики
Владимирского государственного гуманитарного университета
И. Б. Тесленко

Печатается по решению редакционного совета
Владимирского государственного университета

Косинец, Т. В.

К72 Практикум по курсу «Бухгалтерский учет и аудит» / Т. В. Косинец ; Владим. гос. ун-т. – Владимир : Изд-во Владим. гос. ун-та, 2011. – 64 с.

ISBN 978-5-9984-0182-4

Практикум содержит ситуационные задачи, темы самостоятельных работ по курсам «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет» и «Аудит», фрагменты плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Структура практикума дает возможность самостоятельной работы и знакомит студентов с основными участками учетного процесса, позволяет проследить этапность выполнения бухгалтерских процедур до составления бухгалтерского баланса.

Предназначен для преподавателей и студентов всех форм обучения экономического факультета. Уровень сложности представленного материала соответствует требованиям ГОС высшего профессионального образования.

Рекомендован для формирования профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС 3-го поколения.

Табл. 9. Библиогр.: 18 назв.

УДК 657
ББК 65.052

ISBN 978-5-9984-0182-4

© Владимирский государственный университет, 2011

Введение

На современном этапе экономической науки бухгалтерам и финансистам необходимо владеть обширными знаниями в области юриспруденции, бухгалтерского учета, аудита, налогового учета, маркетинга и менеджмента. На сегодняшний день наметилась тенденция выработать методику отечественного учета в соответствии с требованиями международных стандартов. Для того чтобы выработать эффективную систему бухгалтерского учета, необходимо учесть весь предшествующий опыт в данной науке, что является основной целью изучения истории развития бухгалтерского учета.

В настоящее время Россия активно включается в процесс международной экономической интеграции, идет формирование рыночной инфраструктуры и развитие ее экономики на качественно новом уровне.

Приток в Россию иностранного капитала, появление большого числа иностранных компаний и их представительств, филиалов и дочерних предприятий настоятельно потребовали ознакомления с международными правилами не только ведения бизнеса, но и юридического, таможенного и учетного оформления сделок.

Бухгалтерский учет представляет огромный интерес для специалистов, которые имеют отношение к предпринимательству, управлению собственностью, инвестированию и финансированию.

В России была создана уникальная система учета, которая полностью соответствовала предъявляемым к ней требованиям. Основная цель учета заключалась в обеспечении сохранности и рационального использования государственной собственности.

Переход России к рыночным отношениям выявил необходимость формирования в стране новой формы финансового контроля-аудита.

Главная цель аудита - обеспечение независимого контроля над достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Пособие имеет практическую направленность и ориентировано на студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет и аудит», «Финансы и кредит».

Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

1.1. Цели и задачи контрольной работы по дисциплине «Теория бухгалтерского учета»

Цели выполнения контрольной работы – закрепление полученных теоретических знаний и приобретение навыков самостоятельной работы. В связи с этим контрольная работа состоит из трех практических заданий:

1. Классификация счетов бухгалтерского учета.
2. Определение влияния хозяйственных операций на валюту баланса.
3. Составление журнала хозяйственных операций, оборотной ведомости и бухгалтерского баланса по форме № 1.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант контрольной работы зависит от последней цифры зачетной книжки студента.

Последняя цифра номера зачетной книжки	Вариант
0, 5	1
1, 6	2
2, 7	3
3, 8	4
4, 9	5

ВАРИАНТ 1

Задание 1

Дайте характеристику счета по следующей схеме:

1. Название счета.
2. Структура счета, то есть является счет активным, пассивным или активно-пассивным.
3. Номер и название раздела плана счетов.

4. Группа и подгруппа согласно классификации по экономическому содержанию.
5. Группа и подгруппа согласно классификации по назначению.
6. Раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается сальдо данного счета.
7. Краткая экономическая характеристика счета согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

СЧЕТА: 01, 10, 16, 23, 40, 50, 67, 80, 90, 97, 004.

Задание 2

Определите влияние хозяйственных операций на имущество, внешние обязательства и капитал, используя капитализированное балансовое уравнение

Актив = Капитал + Обязательства.

1. На валютный счет зачислен краткосрочный кредит.
2. Получен убыток от выбытия объекта основных средств.
3. Начислен налог на прибыль.
4. В кассу возвращен остаток неиспользованной подотчетной суммы.
5. Начислена заработная плата главному бухгалтеру завода.
6. Акцептован счет поставщика за объект основных средств.
7. Учтен НДС, выделенный в счете поставщика материальных ценностей.
8. Образован уставный капитал за счет взносов учредителей.
9. Приобретенный объект нематериальных активов принят на баланс по первоначальной стоимости.
10. Удержано из заработной платы за брак.

Задание 3

3.1. На основе данных об объектах учета условного промышленного предприятия открыть счета синтетического учета и составить вступительный баланс.

3.2. Записать в журнал регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный период.

3.3. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за отчетный период и сверить ее итоги с журналом регистрации хозяйственных операций.

3.4. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода по форме № 1, утвержденной приказом Министерства финансов РФ.

Данные об объектах учета на начало отчетного периода

Наименование объекта учета	Сумма, руб.
Станки и машины	398 100
Нематериальные активы	25 000
Остаток незавершенного промышленного производства	20 000
Долгосрочные финансовые вложения	50 000
Амортизация основных средств	101 100
Краткосрочный кредит банка	70 000
Амортизация нематериальных активов	9 000
Сырье и материалы	48 000
Уставный капитал	433 000
Расчетный счет	72 000

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1. Акцептован счет ОАО «Вымпел» за поступившие материалы:	
- стоимость материалов	23 600
- НДС	2 360
2. Акцептован счет ОАО «Автотранс» за перевозку материалов на склад:	
- транспортный тариф	1652
- НДС	252
3. Отпущены материалы на ремонт здания заводоуправления	3 000

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
4. Начислена заработная плата рабочим за ремонт здания заводоуправления	1 000
5. Начислены страховые взносы с ФОТ	350
6. Удержан НДФЛ из заработной платы рабочих	130
7. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды	?
8. Перечислен НДФЛ в бюджет	?
9. Начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного значения	5 000
10. В конце отчетного периода общехозяйственные расходы в общей сумме списаны на себестоимость продукции (сумму рассчитать)	?
ИТОГО	?

ВАРИАНТ 2

Задание 1

Дать классификацию счетов по следующей схеме:

1. Название счета.
2. Структура счета, то есть является счет активным, пассивным или активно-пассивным.
3. Номер и название раздела плана счетов.
4. Группа и подгруппа согласно классификации по экономическому содержанию.
5. Группа и подгруппа согласно классификации по назначению.
6. Раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается сальдо данного счета.
7. Краткая экономическая характеристика счета согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

СЧЕТА: 02, 08, 14, 20, 41, 52, 60, 70, 76, 91, 002

Задание 2

Определите влияние хозяйственных операций на имущество, внешние обязательства и капитал, используя капитализированное балансовое уравнение

$$\text{Актив} = \text{Капитал} + \text{Обязательства}$$

1. Безвозмездно получен объект нематериальных активов.
2. Начислены дивиденды учредителям из чистой прибыли.
3. Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работника.
4. Получен убыток от продажи на сторону объекта основных средств.
5. Начислена заработная плата основным производственным рабочим.
6. Акцептован счет поставщика за полученные материалы.
7. Начислен транспортный налог.
8. На расчетный счет организации поступил штраф.
9. Депонирована невыданная заработная плата.
10. Перечислено банку в погашение долгосрочной ссуды.

Задание 3

3.1. На основе данных об объектах учета условного промышленного предприятия открыть счета синтетического учета и составить вступительный баланс.

3.2. Записать в журнал регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный период.

3.3. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за отчетный период и сверить ее итоги с журналом регистрации хозяйственных операций.

3.4. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода по форме № 1, утвержденной приказом Министерства финансов РФ.

Данные об объектах учета на начало отчетного периода

Наименование объекта учета	Сумма, руб.
Заем на 15 месяцев	30 000
Резерв на ремонт основных средств	15 000
Основные средства	157 000
Уставный капитал	230 000
Остаток незавершенного промышленного производства	10 000
Остаток наличных денежных средств	1 500
Лицензия на производство продукции на 3 года	50 000
Амортизация основных средств	20 000
Амортизация нематериальных активов	10 000
Сырье и материалы	33 000
Готовая продукция на складе	30 000
Расчетный счет	23 500

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1. Отгружена покупателям готовая продукция, предъявлен счет на ее оплату	30 680
2. Начислен НДС по проданной продукции	4 680
3. Перечислен с расчетного счета НДС в бюджет	?
4. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной готовой продукции	20 000
5. Зачислена на расчетный счет выручка от продажи продукции	30 680
6. Выявлен и списан по назначению финансовый результат от продажи готовой продукции	?
7. Перечислено с расчетного счета в погашение займа	10 000
8. Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного значения	7 000
9. Начислена амортизация по лицензии на производство продукции, имеющей общехозяйственное значение	5 000

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
10. В конце отчетного периода общехозяйственные расходы в общей сумме списаны на себестоимость продукции (сумму рассчитать)	?
11. Выдан из кассы аванс работнику на командировочные расходы	1 000
ИТОГО	?

ВАРИАНТ 3

Задание 1

Дать классификацию счетов по следующей схеме:

1. Название счета.
2. Структура счета, то есть является счет активным, пассивным или активно-пассивным.
3. Номер и название раздела плана счетов.
4. Группа и подгруппа согласно классификации по экономическому содержанию.
5. Группа и подгруппа согласно классификации по назначению.
6. Раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается сальдо данного счета.
7. Краткая экономическая характеристика счета согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

СЧЕТА: 04, 07, 19, 25, 42, 59, 62, 75, 82, 96, 001

Задание 2

Определите влияние хозяйственных операций на имущество, внешние обязательства и капитал, используя капитализированное балансовое уравнение

$$\text{Актив} = \text{Капитал} + \text{Обязательства}$$

1. Получена прибыль от продажи готовой продукции.
2. Начислены отпускные за счет резерва на оплату отпусков.
3. Акцептован счет поставщика за поступивший объект основных средств.

4. Начислена амортизация по объекту нематериальных активов.
5. Приобретенный объект нематериальных активов принят на баланс.
6. Выдана из кассы сумма в подотчет.
7. Оплачена задолженность поставщикам материальных ценностей.
8. По результатам инвентаризации выявлена недостача товаров на складе.
9. Отгружена готовая продукция на сторону, покупателю предъявлен счет.
10. Введены основные средства в эксплуатацию.

Задание 3

3.1. На основе данных об объектах учета условного промышленного предприятия открыть счета синтетического учета и составить вступительный баланс.

3.2. Записать в журнал регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный период.

3.3. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за отчетный период и сверить ее итоги с журналом регистрации хозяйственных операций.

3.4. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода по форме № 1, утвержденной приказом Министерства финансов РФ.

Данные об объектах учета на начало отчетного периода

Наименование объекта учета	Сумма, руб.
Задолженность перед поставщиком за материалы	59 000
НДС по приобретенным ценностям	9 000
Здания, оборудование	240 000
Уставный капитал	350 000
Наличные денежные средства в кассе организации	1 000
Товары	30 000
Амортизация основных средств	100 000

Наименование объекта учета	Сумма, руб.
Вложения в уставный капитал другой организации	50 000
Материалы	90 000
Остаток незавершенного промышленного производства	25 000
Расчетный счет	64 000

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1. Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции	20 000
2. Начислена заработная плата основным производственным рабочим за изготовление продукции	
3. Начислены страховые взносы с ФОТ основного производства	30 000 10 700
4. Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства	4 000
5. Начислены страховые взносы с ФОТ рабочих вспомогательного производства	1 400
6. Начислена заработная плата специалистам и служащим общепроизводственной службы	10 000
7. Начислены страховые взносы с ФОТ специалистов и служащих общепроизводственной службы	3 560
8. Начислена амортизация по производственному оборудованию цеха	5 000
9. Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам (списать всю сумму)	?
10. Списываются общепроизводственные расходы основных цехов в себестоимость основной продукции (списать всю сумму)	?
11. Принята на склад из производства изготовленная продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (остаток незавершенного производства на конец отчетного периода 19 660 руб.)	?
ИТОГО	?

Задание 1

Дать классификацию счетов по следующей схеме:

1. Название счета.
2. Структура счета, то есть является счет активным, пассивным или активно-пассивным.
3. Номер и название раздела плана счетов.
4. Группа и подгруппа согласно классификации по экономическому содержанию.
5. Группа и подгруппа согласно классификации по назначению.
6. Раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается сальдо данного счета.
7. Краткая экономическая характеристика счета согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

СЧЕТА: 05, 11, 28, 43, 45, 51, 68, 71, 83, 98, 003

Задание 2

Определите влияние хозяйственных операций на имущество, внешние обязательства и капитал, используя капитализированное балансовое уравнение

$$\text{Актив} = \text{Капитал} + \text{Обязательства}$$

1. Перечислены налоги в бюджет.
2. Акцептован счет поставщика за поступившие товары.
3. Произведены удержания из заработной платы по исполнительному листу.
4. Акцептован счет транспортной организации за доставку объекта основных средств.
5. Оплачено безналичным путем за акции другой организации.
6. Образован резервный капитал за счет средств чистой прибыли.
7. Поступило в кассу в счет недостачи от виновного лица.
8. Потери от брака включены в себестоимость продукции.

9. Начислено пособие по временной нетрудоспособности работнику.
10. Получен убыток от продажи готовой продукции.

Задание 3

3.1. На основе данных об объектах учета условного промышленного предприятия открыть счета синтетического учета и составить вступительный баланс.

3.2. Записать в журнал регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный период.

3.3. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за отчетный период и сверить ее итоги с журналом регистрации хозяйственных операций.

3.4. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода по форме № 1, утвержденной приказом Министерства финансов РФ.

Данные об объектах учета на начало отчетного периода

Наименование объекта учета	Сумма, руб.
Сырье и материалы	106 000
Машины и оборудование	535 000
Безналичные денежные средства в банке	146 400
Уставный капитал	658 300
Торговая марка	26 000
Амортизация основных средств	94 000
Задолженность перед персоналом по оплате труда	63 700
Задолженность Пенсионному фонду	25 000
Наличные денежные средства в кассе	1 100
Задолженность подотчетного лица	1 500
Нераспределенная прибыль	50 000
Незавершенное промышленное производство	75 000

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1. Акцептован счет поставщика за полученный станок:	
- стоимость станка	59 000
- НДС	9 000
2. Акцептован счет транспортной организации за доставку станка:	
- транспортный тариф	7 200
- НДС	1 100
3. Акцептован счет консультанта за услуги, связанные с приобретением станка:	
- стоимость услуг	5 400
- НДС	820
4. Введен в эксплуатацию станок по первоначальной стоимости (сумму рассчитать)	?
5. Подотчетным лицом приобретена бумага для ксерокса:	
- стоимость бумаги	1 180
- НДС	180
6. Остаток неизрасходованной подотчетной суммы внесен в кассу (сумму рассчитать)	?
7. Получено с расчетного счета на выплату заработной платы	63 700
8. Выдана из кассы заработная плата	63 700
ИТОГО	?

ВАРИАНТ 5*Задание 1*

Дать классификацию счетов по следующей схеме:

1. Название счета.
2. Структура счета, то есть является счет активным, пассивным или активно-пассивным.
3. Номер и название раздела плана счетов.

4. Группа и подгруппа согласно классификации по экономическому содержанию.
5. Группа и подгруппа согласно классификации по назначению.
6. Раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается сальдо данного счета.
7. Краткая экономическая характеристика счета согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

СЧЕТА: 15, 26, 44, 58, 63, 66, 69, 73, 84, 86, 005

Задание 2

Определите влияние хозяйственных операций на имущество, внешние обязательства и капитал, используя капитализированное балансовое уравнение

$$\text{Актив} = \text{Капитал} + \text{Обязательства}$$

1. Начислена амортизация по производственному оборудованию цеха.
2. Израсходованы материалы на исправление брака.
3. Начислен налог на имущество.
4. Получен объект основных средств от учредителя в счет вклада в уставный капитал.
5. Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей.
6. Поступили на расчетный счет средства по претензии к поставщику за нарушение условий договора поставки.
7. Выдана из кассы заработная плата.
8. Получена прибыль от продажи на сторону объекта основных средств.
9. Списаны общехозяйственные расходы на производство.
10. Списывается фактическая производственная себестоимость проданной продукции.

Задание 3

3.1. На основе данных об объектах учета условного промышленного предприятия открыть счета синтетического учета и составить вступительный баланс.

3.2. Записать в журнал регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный период.

3.3. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за отчетный период и сверить ее итоги с журналом регистрации хозяйственных операций.

3.4. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода по форме № 1, утвержденной приказом Министерства финансов РФ.

Данные об объектах учета на начало отчетного периода

Наименование объекта учета	Сумма, руб.
Основные средства	450 000
Сырье и материалы	55 000
Наличные денежные средства в кассе	1 000
Уставный капитал	466 000
Задолженность перед персоналом по оплате труда	27 000
Задолженность социальному страхованию	2 000
Задолженность перед бюджетом	8 000
Резерв предстоящих расходов	2 000
Безналичные денежные средства в банке	79 000
Краткосрочные финансовые вложения	50 000
Амортизация основных средств	130 000

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1. Продан станок на сторону, покупателю предъявлен счет	60 000
2. Начислен НДС по проданному станку	9 152
3. Списаны по проданному станку:	
- первоначальная стоимость	50 000
- амортизация на день ликвидации	30 000

Окончание

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
4. Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	5 000
5. Начислены страховые взносы с ФОТ рабочих	1 780
6. Удержан НДФЛ из заработной платы рабочих	650
7. На расчетный счет зачислена выручка за проданный станок	60 000
8. Выявлен и списан по назначению финансовый результат от продажи станка	?
9. Акцептован счет поставщика за приобретенную лицензию на право выпуска продукции в течение пяти лет:	
- стоимость лицензии	50 000
- НДС	9 000
10. Приобретенная лицензия принята на баланс по первоначальной стоимости (сумму рассчитать)	?
ИТОГО	?

**Фрагменты плана счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности организаций**

Наименование счета	Номер счета	Вид счета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	А
Амортизация основных средств	02	П
Нематериальные активы	04	А
Амортизация нематериальных активов	05	П
Вложения во внеоборотные активы	08	А
Отложенные налоговые активы	09	А
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	А
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	П

Наименование счета	Номер счет	Вид счета
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	А
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	А-П
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	А
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	А
Полуфабрикаты собственного производства	21	А
Вспомогательные производства	23	А
Общепроизводственные расходы	25	А
Общехозяйственные расходы	26	А
Брак в производстве	28	А
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	А
Товары	41	А
Торговая наценка	42	П
Готовая продукция	43	А
Расходы на продажу	44	А
Товары отгруженные	45	А
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	А
Расчетные счета	51	А
Валютные счета	52	А
Специальные счета в банках	55	А
Переводы в пути	57	А
Финансовые вложения	58	А
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	П
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	А-П
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	А-П
Резервы по сомнительным долгам	63	П
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	П
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	П

Расчеты по налогам и сборам	68	П
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	П
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	П
Расчеты с подотчетными лицами	71	А-П
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	А-П
Расчеты с учредителями	75	А-П
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	А-П
Отложенные налоговые обязательства	77	П
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	П
Собственные акции (доли)	81	А
Резервный капитал	82	П
Добавочный капитал	83	П
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	А-П
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	А-П
Прочие доходы и расходы	91	А-П
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	А
Резервы предстоящих расходов	96	П
Расходы будущих периодов	97	А
Доходы будущих периодов	98	П
Прибыли и убытки	99	А-П
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	А
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	А
Материалы, принятые в переработку	003	А
Товары, принятые на комиссию	004	А
Оборудование, принятое для монтажа	005	А
Износ основных средств	010	П
Основные средства, сданные в аренду	011	А

1.2. Задачи по курсу «Бухгалтерский финансовый учет»

Изменения валюты баланса

Задача 1

Валюта баланса 285349 руб.

Как изменится валюта в результате операций? Проставьте проводки, назовите тип изменения баланса.

Погашена дебиторская задолженность наличными 11252 руб.

Выдано из кассы в подотчет 6852 руб.

Задача 2

Валюта баланса 632854 руб.

Как изменится валюта баланса в результате операций? Проставьте проводки, назовите тип изменения баланса.

Выдана заработная плата 120000 руб.

Погашена задолженность по налогам и сборам 45852 руб.

Задача 3

Валюта баланса 681310 руб.

Как изменится валюта баланса в результате операций? Проставьте проводки, назовите тип изменения баланса.

Начислена заработная плата 111621 руб.

Погашена задолженность поставщикам 102800 руб.

Задача 4

Валюта баланса 854578 руб.

Как изменится валюта в результате операций? Проставьте проводки, назовите тип изменения баланса.

Погашена кредиторская задолженность дебиторами 41823 руб.

Выдана из кассы заработная плата 251412 руб.

Задача 5

Валюта баланса 1520000 руб.

Как изменится валюта в результате операций? Проставьте проводки, назовите тип изменения баланса.

Погашена задолженность по банковскому кредиту 625000 руб.

Внесено в кассу в счет погашения недостачи 8523 руб.

Задача 6

Валюта баланса 864354 руб.

Как изменится валюта в результате операций? Проставьте проводки, назовите тип изменения баланса.

Поступили материалы от поставщиков 85123 руб.

Внесено из кассы на расчетный счет 45628 руб.

Учет основных средств

Задача 1

Предприятие реализовало основное средство производственного назначения, первоначальная стоимость 34560 руб., срок полезного использования 8 лет, ввод в эксплуатацию 03.05.2003 г. Дата реализации 12.08.2008 г., цена реализации 15100 руб.

Рассчитать финансовый результат реализации, проставить проводки.

Задача 2

Предприятие реализовало основное средство производственного назначения восстановительная стоимость 123786 руб., срок полезного использования 12 лет, ввод в эксплуатацию 04.06.2001 г. Дата реализации 18.03.2008 г., цена реализации 711510 руб.

Рассчитать финансовый результат реализации, проставить проводки.

Задача 3

При проведении инвентаризации основных средств на 01.10.2008 г. обнаружена недостача объекта, восстановительная стоимость которого 145678 руб., срок полезного использования 9 лет, срок ввода в эксплуатацию 08.09.2000 г. Недостача отнесена на материально ответственное лицо. *Проставить проводки, рассчитать сумму недостачи.*

Задача 4

Рассчитать первоначальную стоимость объекта основных средств (транспортное средство), стоимость покупки 243500 руб., налоговый платеж 1420 руб., материальные затраты (доставка) 360 руб., затраты по постановке на учет 1560 рублей, страховой платеж – 3450 руб. Проставить проводки.

Задача 5

В январе 2005 г. предприятие получило в качестве вклада в уставный капитал объект основных средств, согласованная стоимость которого подтверждена актом независимой оценки и составляло 50 000 руб.

Согласно счету сторонней организации затраты по установке объекта составляют 5 000 руб., в том числе НДС 20 %. Услуги сторонней организации оплачены полностью. Объект введен в эксплуатацию в феврале 2005 г. Срок полезного использования в соответствии с классификатором установлен в размере 42 мес. Способ начисления амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета применяется линейный.

В марте 2008 г. объект реализован по продажной стоимости 46500 руб. Покупатель перечислил на расчетный счет половину стоимости объекта. Предприятие определяет выручку для целей исчисления НДС «по оплате». *Отразите операции на счетах, определите финансовый результат от реализации.*

Учет товарно-материальных ценностей

Задача 6

Договорная стоимость товарно-материальных ценностей при покупке 56700 руб., комиссионное вознаграждение посреднику 11 %, транспортно-заготовительные расходы 1340 руб., заработная плата грузчиков 790 рублей, ПФ - ?, услуги сторонних организаций 456 руб.

Найти фактическую себестоимость материальных ценностей, представить проводки.

Задача 7

Договорная стоимость товарно-материальных ценностей при покупке 123760 руб., комиссионное вознаграждение посреднику 9 %, транспортно-заготовительные расходы 2780 руб., заработная плата грузчиков 1349 руб., ПФ- ?, услуги сторонних организаций 1150 руб.

Найти фактическую себестоимость материальных ценностей, представить проводки.

Задача 8

По результатам проведенной инвентаризации материальных ценностей на 01.11.2006 г. обнаружена недостача на сумму 2300 руб. Не-

доставка отнесена на материально ответственное лицо и удержана из заработной платы.

Проставить проводки.

Задача 9

По результатам проведенной инвентаризации продовольственных товаров на 01.11.2006 г. обнаружена недостача на сумму 4680 руб. Списана естественная убыль на себестоимость в размере 6,75 %. Остающаяся разница отнесена на материально ответственное лицо и удержана из заработной платы.

Проставить проводки.

Учет себестоимости готовой продукции

Задача 10

Рассчитать себестоимость готовой продукции и финансовый результат от её реализации. Затраты составили:

Материальные затраты 32456 руб.

Заработная плата 6780 руб.

ПФ - ?

Амортизационные отчисления 560 руб.

Услуги сторонних организаций 620 руб.

Отчисление в резерв предстоящих платежей 8,5 % от ФОТ.

Полученная выручка составила 53500 руб.

Задача 11

Рассчитать себестоимость готовой продукции и финансовый результат от её реализации. Затраты составили:

Материальные затраты 97854 руб.

Заработная плата 12680 руб.

ПФ- ?

Амортизационные отчисления 1310 руб.

Услуги сторонних организаций 786 руб.

Отчисление в резерв предстоящих платежей 9 % от ФОТ.

Полученная выручка составила 137570 руб.

Учет заработной платы

Задача 12

Должностной оклад сотрудника 2500 руб., доплата за выслугу лет 20 %, районный коэффициент 30 %, ежемесячная премия 500 руб. У сотрудника двое детей. Совокупный доход на момент начисления 18578 руб.

Рассчитать сумму к выдаче. Проставить проводки.

Задача 13

Должностной оклад сотрудника 6400 руб., доплата за выслугу лет 20 %, районный коэффициент 20 %. У сотрудника трое детей. Совокупный доход с начала года на момент начисления 13476 руб. Пособие по временной нетрудоспособности 6 календарных дней, из них 2 выходных. Рабочих дней в месяце 23.

Совокупный доход за 12 месяцев 163220 руб.

Рассчитать сумму к выдаче, НДФЛ, сумму пособия по временной нетрудоспособности. Проставить проводки.

Задача 14

Должностной оклад сотрудника 4300 руб., доплата за выслугу лет 20 %, районный коэффициент 30 %, доплата за совместительство 1400 руб. У сотрудника один ребенок. Совокупный доход с начала года на момент начисления 14890 руб. Пособие по временной нетрудоспособности 3 календарных дня. Рабочих дней в месяце 22.

Совокупный доход за 12 месяцев 12540 руб.

Рассчитать сумму к выдаче, НДФЛ, сумму пособия по временной нетрудоспособности. Проставить проводки.

Задача 15

Должностной оклад сотрудника 3700 руб., доплата за выслугу лет 20 %, районный коэффициент 30 %, доплата за сложность 2000 руб. У сотрудника один ребенок. Совокупный доход с начала года на момент начисления 11480 руб.

Рассчитать сумму к выдаче, НДФЛ. Проставить проводки.

1.3. Вопросы для итогового контроля

Тема 1. Учет денежных средств

1. Порядок ведения кассовых операций.
2. Документооборот по учету кассовых операций.
3. Синтетический и аналитический учет кассовых операций.
4. Учет денежных документов.
5. Учет расчетов с подотчетными лицами.
6. Учет безналичных расчетов.
7. Учет расчетов платежными поручениями.
8. Учет расчетов платежными требованиями.
9. Учет расчетов чеками.
10. Учет расчетов аккредитивами.
11. Учет операций по расчетному счету.
12. Синтетический и аналитический учет операций по расчетному счету.
13. Учет операций по расчетному счету и другим счетам в банке.

Тема 2. Учет собственного капитала

1. Учет собственного капитала предприятия.
2. Порядок формирования и изменения уставного и добавочного капитала организации.
3. Учет формирования и изменения добавочного и резервного капитала.
4. Порядок учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал.
5. Учет собственного капитала в акционерных обществах.

Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций

1. Учет долгосрочных инвестиций.
2. Учет расходов по приобретению и строительству объектов основных средств

Тема 4. Учет основных средств

1. Понятие, оценка и классификация основных средств.
2. Порядок документооборота по учету основных средств.
3. Учет поступления объектов основных средств.
4. Учет расчетов с поставщиками. Учет расчетов по НДС при приобретении объектов основных средств.

5. Учет амортизации объектов основных средств.
6. Организация аналитического и синтетического учета объектов основных средств.
7. Учет выбытия объектов основных средств.
8. Учет поступления и выбытия объектов основных средств.
9. Ремонт и восстановление объектов основных средств.
10. Учет переоценки объектов основных средств.
11. Особенности учета малоценных объектов основных средств.
12. Учет арендованных объектов основных средств.
13. Инвентаризация основных средств и ее отражение в учете.

Тема 5. Учет нематериальных активов (НМА)

1. Понятие, оценка и классификация НМА.
2. Порядок документооборота по учету НМА.
3. Организация аналитического и синтетического учета НМА.
4. Учет поступления НМА.
5. Учет амортизации НМА.
6. Учет выбытия НМА.
7. Учет неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности.
8. Особенности учета объектов интеллектуальной собственности.
9. Учет поступления объектов основных средств и НМА.
10. Учет выбытия объектов основных средств и НМА.
11. Порядок учета амортизации объектов основных средств и объектов, учитываемых в составе НМА.
12. Особенности учета объектов основных средств и НМА.

Тема 6. Учет финансовых вложений

1. Понятие, оценка и классификация финансовых вложений.
2. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций.
3. Синтетический учет финансовых вложений.
4. Учет операций по договорам о совместной деятельности.

Тема 7. Учет кредитов и займов

1. Понятие и классификация кредитов и займов.
2. Учет кредитов и займов.
3. Учет расходов на обслуживание кредитов и займов.

Тема 8. Учет материально-производственных запасов

1. Понятие производственных запасов, их классификация и методы оценки.
2. Документооборот по учету производственных запасов.
3. Учет производственных запасов на складе и в бухгалтерии.
4. Синтетический учет производственных запасов.
5. Учет производственных запасов по учетным ценам.
6. Учет и распределение транспортно-заготовительных расходов.
7. Учет поступления и выбытия производственных запасов.
8. Инвентаризация производственных запасов и отражение ее результатов в учете.
9. Методы оценки производственных запасов, списываемых на производственные и иные цели.
10. Особенности учета специального имущества.
11. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.
12. Учет товарных операций в торговых организациях.

Тема 9. Учет труда и заработной платы

1. Формы и системы оплаты труда.
2. Документооборот по учету труда и его оплаты.
3. Учет депонированной заработной платы.
4. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
5. Учет расчетов с фондами социального страхования и обеспечения.
6. Учет расчетов по социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.
7. Порядок оплаты пособий по временной нетрудоспособности.
8. Порядок расчета заработка на период ежегодного отпуска.
9. Порядок учета отклонений от нормальных условий работы.
10. Учет удержаний из начисленных сумм оплаты труда.

Тема 10. Учет затрат на производство

1. Понятие расходов организации.
2. Классификация затрат на производство по элементам и статьям калькуляции.
3. Классификация затрат на производство.

4. Учет и оценка незавершенного производства.
5. Учет и распределение общепроизводственных расходов.
6. Учет и распределение общехозяйственных расходов.
7. Учет расходов будущих периодов.
8. Учет потерь от брака.
9. Учет и распределение накладных расходов.
10. Формирование себестоимости готовой продукции по калькуляционным статьям.
11. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
12. Учет затрат вспомогательных производств.
13. Учет издержек обращения в торговых организациях.

Тема 11. Учет готовой продукции и товаров

1. Понятие готовой продукции и методы ее оценки.
2. Документальное оформление движения готовой продукции.
3. Синтетический учет наличия и движения готовой продукции.
4. Отражение в учете продажи продукции.
5. Инвентаризация готовой продукции и отражение ее результатов в учете.
6. Учет готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
7. Учет реализации работ и услуг.
8. Порядок отражения в учете реализации продукции с особым порядком перехода права собственности.
9. Учет и распределение расходов на продажу.
10. Учет реализации товаров торговыми предприятиями (оптовыми и розничными).

Тема 12. Учет внешнеэкономической деятельности

1. Учет наличных и безналичных расчетов в иностранной валюте.
2. Учет курсовых разниц.
3. Особенности учета экспортных и импортных операций.

Тема 13. Учет расчетов и текущих обязательств

1. Понятие обязательств и источники их возникновения.
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
4. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
5. Учет расчетов с подотчетными лицами.
6. Учет расчетов по кредитам и займам.
7. Учет расчетов по претензиям.
8. Учет расчетов с учредителями.

Тема 14. Учет финансовых результатов

1. Понятие и классификация доходов организации.
2. Учет финансовых результатов от продажи готовой продукции.
3. Учет прочих доходов и расходов.
4. Характеристика счетов для определения финансового результата от продажи продукции и прочих активов организации.
5. Порядок отражения в учете продажи готовой продукции и прочих активов организации.
6. Учет прибылей и убытков.
7. Порядок использования прибыли организации.

Раздел 2. АУДИТ

Ситуационные задачи по курсу «Аудит»

Задача 1. Аудиторская организация ООО «Аудит» планирует в соответствии с договором с ОАО «Вымпел» провести аудит финансовой отчетности. ОАО «Вымпел» согласно уставу осуществляет следующие виды деятельности: строительство жилых и нежилых помещений и иной деятельности, не запрещенной законом Российской Федерации. В аудлируемом периоде ОАО «Вымпел» осуществляло операции с финансовыми вложениями, а также имеет остатки по счету 58 «Финансовые вложения» на начало и конец года.

Задание

1. Составьте программу аудита финансовых вложений по предпосылкам подготовки финансовой отчетности ОАО «Вымпел». Укажите, какими федеральными правилами (стандартами) вы будете руководствоваться.
2. Укажите, могут ли вноситься изменения в программу аудита.

Тема «Проверка учредительных документов и формирования уставного капитала при проведении аудита»

Задача 2. В феврале 2009 отчетного года (аудлируемого периода) на ОАО «Восток» было принято решение об увеличении уставного капитала. По данным документов, акционер Е.К. Фролов, владеющий акциями новой эмиссии номинальной стоимостью 17 тыс. руб., внес в марте этого же года в счет оплаты акций станок, стоимость которого была оценена по согласованию с другими акционерами в 17 тыс. руб. При привлечении аудитором оценщика установлено, что стоимость станка равна 15 тыс. руб.

По результатам первого полугодия 2009 г. руководителем ОАО «Восток» было принято решение о выплате дивидендов. В бухгалтерском учете начисление дивидендов отражено 30.08.2009:

Д 99 «Прибыли и убытки» — К 75 «Расчеты с учредителями».

Их выплата произведена 10.09.2009 г. без удержания налога с доходов физических лиц.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка кассовых операций при проведении аудита»

Задача 3. При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного года, в кассовой книге обнаружены документы, в ней не записанные:

а) приходный ордер № 18 от 01.11.2009 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста С. П. Павлова в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.2009 г.;

б) приходный ордер № 19 от 01.11.2009 г. на поступление денег от слесаря А.Л. Иванова в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.2009 отчетного года (аудируемого периода);

в) расходный ордер № 20 от 04.11.2009 г. на выдачу денег в подотчет помощнику директора И.С. Корниловой на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс. руб.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не склеены.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.2009. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2009 г. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2009.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.2009 комиссией в составе главного бухгалтера О.К. Шапошниковой, бухгалтера В.Н. Васильевой, менеджера Н.Д. Сафроновой, кассира З.И. Морозовой. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир З.И. Морозова совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которого хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 4. В ходе аудиторской проверки ОАО «Удача» установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованные им уголь, дрова. Лицам, работающим на данном предприятии, топливо продается по сниженным ценам (т.е. ниже затрат, связанных с его приобретением). Кассир О.К. Иванова оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями руководителя и главного бухгалтера. В бухгалтерии поступление денег в кассу за отпущенное топливо в оценке по стоимости ниже приобретения (заготовления) отражается в корреспонденции Д 50 «Касса» – К 10 «Материалы». На расходных накладных на отпуск топлива проставляется отметка «оплачено». Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 14,8 тыс. руб. в кассе не оприходованы. Оказалось, что пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском «оплачено» она передавала в бухгалтерию, бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 14,8 тыс. руб.

По полученным данным стоимость затрат (т.е. себестоимость) отпущенного топлива составляет 16 тыс. руб., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 18 тыс. руб.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка финансовых вложений при проведении аудита»

Задача 5. При проверке финансовых вложений установлено следующее. ОАО «Восток» выступает учредителем ООО «Ритм» с апреля 2009 отчетного года, доля вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 20 тыс. руб. ОАО «Восток» передал 22.04.2009 в счет вклада в уставный капитал компьютер, первоначальная стоимость которого по данным учета 30 тыс. руб., амортизация на дату передачи — 12 тыс. руб. Стоимость компьютера по согласованию учредителей была установлена в сумме 20 тыс. руб.

В бухгалтерском учете ОАО «Восток» сделаны следующие проводки:

Д 58 «Финансовые вложения» — К 01 «Основные средства» — на сумму 18 тыс. руб.;

Д 02 «Амортизация основных средств» — К 01 «Основные средства» — на сумму 12 тыс. руб.;

Д 58 «Финансовые вложения» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 2 тыс. руб.

На счете 58 «Финансовые вложения» учтены ценные бумаги других юридических лиц, имеющие долгосрочный и краткосрочный характер, однако они все представлены по строке «Краткосрочные финансовые вложения». При сборе аудиторских доказательств установлено, что аналитический учет ведется не по всем видам ценных бумаг.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 6. В феврале 2009 отчетного года ОАО «Восток» приобретены 100 акций ОАО «Теми» по номинальной стоимости 200 руб. каждая на сумму 20 тыс. руб., при покупке цена одной акции составляла 205 руб., стоимость услуг консультанта — 1 тыс. руб. без НДС.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — на сумму 21 тыс. руб.;

Д 58 «Финансовые вложения» — К 08 «Вложения во внеоборотные активы» — на сумму 21 тыс. руб.;

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — на сумму 5 тыс. руб. (на разницу между покупной и номинальной стоимостью).

Акции в тот же день были переданы на хранение в коммерческий банк.

Коммерческому банку перечислено в общей сумме 2 тыс. руб. за 2009 отчетный год за услуги депозитария, которые отражены следующей операцией:

Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Они учтены в составе расходов от обычной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным ОАО «Восток» на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются с 27.06.2009 50 акций ОАО «Простор», их учетная цена 90 руб. за одну акцию, номинальная цена — 100 руб. за одну акцию, по данным опубликованных котировок на 31.12.2009 их стоимость составляла 80 руб. за одну акцию. В бухгалтерском балансе на 31.12.2009 показатель «Краткосрочные финансовые вложения» сформирован исходя из учетной стоимости акций ОАО «Простор» в сумме 4,5 тыс. руб.

На расчетный счет ОАО «Восток» за 2009 г. поступило доходов на сумму 6 тыс. руб. от эмитентов ценных бумаг, в том числе 1 тыс. руб. по акциям ОАО «Темп», 600 руб. по акциям ОАО «Простор». В бухгалтерском учете сделана проводка:

Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — К 99 «Прибыли и убытки» — на сумму 6 тыс. руб.

Других операций в учете нет.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка расчетов по оплате труда при проведении аудита»

Задача 7. За 2009 отчетный год прочие денежные выплаты рабочим и служащим составили 196,8 тыс. руб., информация представлена в табл. 1. По всем перечисленным выплатам произведены отчисления по единому социальному налогу. Указанные денежные выплаты и вся сумма отчислений по единому социальному налогу включены в расходы и учтены в составе затрат в целях бухгалтерского учета и налогообложения. По условиям трудовых договоров предусмотрены выплаты заработной платы, премий, иные не определены.

Табл. 1. Информация, полученная аудиторами в ходе проверки

Вид выплаты	Сумма, тыс. руб.
Заработная плата штатным работникам	120 000
Заработная плата совместителям	20 000
Начисления за время нетрудоспособности по больничным листам всего, в том числе:	5000
— оплата первых двух дней нетрудоспособности	1000
— оплата с третьего дня нетрудоспособности	4000
Начисления отпускных	7 000
Оплата за проезд городским транспортом до места работы и обратно и оплата за питание в связи с ростом цен	2 000
Материальная помощь по случаю пожара	7200
Разовая единовременная помощь рабочим	2100
Предоставление подарков по случаю дня рождения, ухода на пенсию	5100
Премии по итогам года	15000
Премии за выслугу лет	13000
Итого	196 800

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка основных средств при проведении аудита»

Задача 8. Предприятие ОАО «Восток» 17.09.2009 отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска 2004, первоначальная стоимость 420 тыс. руб. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны 210 тыс. руб. Покупная цена каждого объекта 900 тыс. руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.2009 в сумме 1800 тыс. руб. под 25 % годовых, который был погашен 01.10.2009 в полной сумме. Расходы на транспортировку машин в сумме 4,5 тыс. руб., на профессиональную подготовку оператора 6,5 тыс. руб. отнесены в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Покупная цена машин отражена по дебету счета 01 «Основные средства» в сумме 1800 тыс. руб., амортизация - по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 тыс. руб., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37,5 тыс. руб. отражены корреспонденцией:

Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как расходы по обычным видам деятельности. Акт приемки-передачи составлен 26.09.2009.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 9. В процессе аудита выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 11.11.2009 отчетного года выбыл вследствие износа объект основных средств — подъемник — первоначальной стоимостью 1800 тыс. руб. Оприходован лом — 200 руб., начислена заработная плата рабочим за демонтаж станков 2,5 тыс. руб., без начислений по единому социальному налогу. Отсутствует акт списания подъемника.

В бухгалтерии на сумму начисленной заработной платы сделана проводка:

Д 20 «Основное производство» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Металлолом оприходован в корреспонденции:

Д 10 «Материалы» - К 99 «Прибыли и убытки».

Результат от ликвидации подъемника отдельно не подсчитан и не отнесен на соответствующие счета бухгалтерского учета. Расчетным путем полученный убыток в 775 тыс. руб. учтен при расчете налогооблагаемой прибыли, так как преждевременный износ произошел вследствие длительной его эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью, недостаточного технического ухода, что установлено аудитором при получении разъяснений у должностных лиц.

По данным инвентарной карточки учета основных средств установлено: первоначальная стоимость — 1800 тыс. руб.; дата ввода — 11.03.2004; дата выбытия — 11.11.2009, в целях бухгалтерского и налогового учета срок эксплуатации установлен в соответствии с технической документацией — 8 лет.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 10. При аудите финансовой отчетности ГУП «Звезда» за 2009 г. установлено, что в проверяемом периоде было получено целе-

вое финансирование на общую сумму 15 тыс. руб., в том числе 11,8 тыс. руб. на реконструкцию основного цеха. В учетной политике информация об условиях признания в бухгалтерском учете средств целевого финансирования отсутствует. Фактически ГУП «Звезда» признает целевое финансирование по мере возникновения целевого финансирования.

В ходе проверки было выявлено, что за счет средств целевого финансирования из федерального бюджета была проведена реконструкция основного цеха. Согласно отчету об использовании целевых средств по состоянию на 31.12.2009 финансирование реконструкции основного цеха было в размере 11,8 тыс. руб., выполнено работ на сумму 12,2 тыс. руб., в том числе НДС. Акт выполненных работ формы КС-2 предоставлен не был.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью за 2009 г. по субсчету 08-3 «Строительство объектов основных средств» по объекту «Реконструкция основного цеха» по кредиту отражена сумма 10,17 тыс. руб. Другие объекты учета по субсчету 08-3 «Строительство объектов основных средств» в проверяемом периоде отсутствовали.

Сумма НДС в размере 1,83 тыс. руб. была принята к вычету в полном объеме.

Раздельный учёт доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования средств, не ведется.

Кроме того, в ходе выборочной проверки представленных документов выявлено следующее. В подтверждение использования целевых средств были предоставлены акты выполненных работ подрядчиков, некоторые копии договоров с подрядчиками, которые датированы до даты заключения договора на получение целевого финансирования.

Для целей бухгалтерского и налогового учета за период реконструкции основного цеха начислялась амортизация в сумме 10 тыс. руб. однако реконструкция основного цеха проводилась в течение 13 мес.

Вся сумма целевого финансирования в размере 15 тыс. руб. была отражена в учете корреспонденцией: Д 98-5 - К 91-19 как доходы целевого финансирования.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка нематериальных активов при проведении аудита»

Задача 11. При аудите финансовой отчетности ОАО «Восток» установлено, что 15.04.2009 отчетного года были оформлены документально опытно-конструкторские работы по усовершенствованию процесса технологии изготовления мебели, которые не дали положительных результатов, в качестве нематериальных активов в сумме 90 тыс. руб. отражены так:

Д 04 «Нематериальные активы» — К 26 «Общехозяйственные расходы».

За проверяемый период начислена амортизация, исходя из срока использования 10 лет, в том числе за 2009 г. в сумме 6750 руб. Суммы начисленной амортизации включены в состав расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 12. В июле 2009 отчетного года сотрудники ОАО «Восток» разработали фирменный знак, стоимость которого оценена в 120 тыс. руб. В бухгалтерском учете фирменный знак принят 17.07.2009 в качестве нематериального актива с начислением амортизации из расчета 10 лет способом отражения на счетах бухгалтерского учета по кредиту счета 04 «Нематериальные активы». В проверяемом периоде начислено амортизации 5 тыс. руб. в бухгалтерском и налоговом учете.

В качестве подтверждения наличия фирменного знака персоналом было предоставлено его изображение, утвержденное руководителем ОАО «Восток», а также приказ о размещении фирменного знака на всей выпускаемой продукции (при размещении рекламы). Расходы подтверждены на сумму 6 тыс. руб., по другим суммам дано разъяснение, что это потенциальные доходы, ожидаемые в связи с использованием фирменного знака.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка материально-производственных запасов при проведении аудита»

Задача 13. При аудите финансовой отчетности ОАО «Восток» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 м³ тарной дощечки на сумму 50 тыс. руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, так как она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной дощечки на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

ОАО «Восток» выполняет договора по изготовлению оконных рам, дверей из материалов заказчиков. Давальческое сырье (лесоматериалы, стекло) и вспомогательные материалы (гвозди, клей и др.) учитываются в производственных цехах бригадами, в бухгалтерском учете не отражаются.

Лесоматериалы от постоянных поставщиков принимают в заготовительные цеха транзитом, минуя центральный склад. В бухгалтерии они отражаются корреспонденцией:

Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

В феврале 2009 г. были получены от акционера ООО «Темп» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными его учета на общую сумму 10 тыс. руб., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 2009 г. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи. Поступление:

Д 10 «Материалы» — К 83 «Добавочный капитал» — на сумму 10 тыс. руб.

Использование:

Д 20 «Основное производство» — К 10 «Материалы» — на сумму 10 тыс. руб.

Других проводок по данной операции не было. Расходы учтены в целях налогообложения.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 14. При аудите финансовой отчетности ЗАО «Запад» аудиторы проверили правильность отражения результатов *инвентаризации*, проводимой перед составлением годового отчета. Установлено следующее: в ноябре отчетного года проведена инвентаризация на складе № 3. *Основание* — приказ директора от 03.11.2009 отчетного года № 189, *сроки* проведения — с 10.11.2009 по 21.11.2009, *причина* — смена материально ответственного лица.

Состав инвентаризационной комиссии: заместитель директора по финансовым вопросам А.М. Леонов, товаровед О.П. Васильева, кладовщик склада № 3 Р.Л. Ефремова.

Информация о данных, полученных при проведении инвентаризации, представлена в сличительной ведомости (табл. 2).

Решение инвентаризационной комиссии:

- 1) выявленную недостачу бумаги в рулонах перекрыть излишками бумаги в пачках;

2) выявленную недостачу блокнотов перекрыть папками-накопителями;

3) признать недостачу ручек, степлеров.

Результат инвентаризации: излишек (10 тыс. руб.) списать на кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы», недостачу (31 тыс. руб.) – на дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» (табл. 2).

Табл. 2. Фрагмент сличительной ведомости, тыс. руб.

Наименование	Единица измерения	Цена	Фактически		По данным учета	
			Количество	Сумма	Количество	Сумма
Бумага	Пачка	15	10	150	8	120
Бумага	Рулон	10	8	80	10	100
Папка-накопитель	шт.	5	10	50	15	75
Блокнот	шт.	2	15	30	10	20
Ручка	шт.	3	20	60	22	66
Степлер	шт.	10	5	50	6	60
Карандаш	шт.	1	20	20	20	20
Итого				440		461

Других документов по данной инвентаризации не представлено. Результаты инвентаризации отражены в учете в декабре отчетного года, учтены в затратах в целях налогообложения.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка расчетных операций при проведении аудита»

Задача 15. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что на предприятии ООО «Омега» имеются следующие данные отчетного года.

Авансовый отчет от 20.02.2009 отчетного года № 56. Из кассы получены деньги в подотчет 14.02.2009 в сумме 2 тыс. руб. Расход произведен на следующие цели:

а) оплата транспортных услуг по счету № 431 на сумму 634 руб. в квитанции к приходному кассовому ордеру без номера, основание оплаты — приобретение канцелярских товаров;

б) передано под отчет Федорову 1 тыс. руб.

Остаток 64 руб. — возврат в кассу 03.05.2009.

Авансовый отчет Федорова от 27.02.2005 № 50. Расход произведен на следующие цели: а) чек из магазина на приобретение запасных частей на сумму 1 тыс. руб.; б) квитанция к приходному кассовому ордеру без номера на сумму 750 руб.; отсутствуют название фирмы, основание, дата.

По данным отметки на авансовом отчете выплачено из кассы 27.02.2009 в погашение перерасхода 750 руб.

Все авансовые отчеты утверждены руководителем в апреле отчетного года. В бухгалтерии выполнены бухгалтерские проводки, представленные в табл. 3.

Табл. 3. Бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами

Месяц	Д	К	Сумма, руб.	Содержание операции
Февраль	26	71	634	Оплачены транспортные услуги
	71	71	1 000	Передано из подотчета другому материально ответственному лицу
	50	71	64	Возврат в кассу
	10	71	1 000	Стоимость запасных частей
	26	71	750	По квитанции к кассовому ордеру
	71	50	750	Погашение перерасхода

Все суммы были включены в состав затрат, учитываемых в целях налогообложения.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 16. При аудите расчетов с подотчетными лицами на ОАО «Восток» установлено: маркетолог Д.И. Карпенко командирован в Москву для повышения квалификации с 01.09.2009 отчетного года сроком на 10 дней. Затем срок продлен директором на 15 дней. Оплата произведена в соответствии с авансовым отчетом, представленным в табл. 4.

Задание по командировке не выполнено, отсутствует документ о повышении квалификации. Отчет проверен, принят бухгалтером А. Б. Глебовой, не утвержден директором, на всю сумму авансового отчета в учете выполнена проводка:

Д 20 «Основное производство» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — на сумму 89 075 руб.

Вся сумма включена в расходы в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

Табл. 4. Информация о командировочных расходах по данным авансового отчета

Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма, руб.
Суточные (45 дней по 1650 руб. за каждый день)	74250
Жильё без документов (45 дней по 15 руб. за каждый день)	675
Стоимость железнодорожного билета Красноярск - Москва	4200
Стоимость авиабилета Москва- Красноярск	8000
Плата за пользование постельными принадлежностями	200
Страховой сбор	100
Литература (5 книг)	1650
Итого	89075

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка кредитных операций и займов при проведении аудита»

Задача 17. В соответствии с договором от 21.07.2009 отчетного года ОАО «Восток» предоставил заем ООО «Формула» 01.08.2009 на сумму 120 тыс. руб. на срок четыре месяца под 10 % годовых. В бухгалтерском учете сделана проводка:

Д 58 «Финансовые вложения» — К 51 «Расчетные счета» — на сумму 120 тыс. руб.

В декабре отчетного года от ООО «Формула» поступило письмо с просьбой о пересмотре срока использования займа в связи с финансовыми затруднениями и продлении еще на 9 месяцев (т.е. общий срок предоставленного займа составляет 13 месяцев) с оплатой процентов по итогам трех месяцев.

В декабре отчетного года на расчетный счет поступило 3 тыс. руб. от ООО «Формула» в качестве оплаты процентов по займу. В бухгалтерском учете были сделаны следующие корреспонденции:

Д 51 «Расчетные счета» — К 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — на сумму полученных процентов;

Д 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 3 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе сумма выданного займа представлена по строке «Краткосрочные финансовые вложения». Аудиторами отмечены нарушения порядка-учета выданного займа и представления в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В июле 2009 отчетного года в ОАО «Восток» принято решение о выпуске облигаций сроком на 6 месяцев на общую сумму по номиналу 240 тыс. руб. с целью получения финансовых средств для приобретения нового оборудования. Условия займа — 5 % от номинальной стоимости облигации, выплата — раз в три месяца. В учете сделана следующая запись:

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» на сумму 240 тыс. руб. 30.10.2009 были начислены проценты по облигациям на сумму 12 тыс. руб. с отражением на счетах бухгалтерского учета:

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При проверке установлено, что средства, полученные от выпуска облигаций, использованы на текущие нужды (выплата заработной платы, погашение задолженности перед поставщиками).

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 18. В мае 2009 отчетного года приобретен вексель ОАО «Ютта», номинальная стоимость — 10 тыс. руб., цена приобретения — 8 тыс. руб. с целью вложения финансовых средств и последующей продажи. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К 51 «Расчетные счета» — на сумму 8 тыс. руб., другие проводки отсутствуют.

Вексель передан 01.09.2009 по стоимости 7,5 тыс. руб. Операция отражена следующими проводками:

Д 51 «Расчетные счета» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 7,5 тыс. руб.;

Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — на сумму 10 тыс. руб.;

Д 99 «Прибыли и убытки» — К 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 2,5 тыс. руб.

Первичных документов, подтверждающих поступление и передачу векселя, нет. Суммы доходов и расходов по векселю ОАО «Ютта» учтены в целях бухгалтерского и налогового учета.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка издержек производства и обращения при проведении аудита»

Задача 19. При проверке затрат, включаемых в себестоимость, установлено, что снабженец В.П. Иванов использует личный автомобиль (марка ВАЗ-2121) в служебных целях. В.П. Иванов получил в 2009 отчетном году по данным кассовых, других платежных документов 10,5 тыс. руб., в том числе ежемесячная компенсация за 12 месяцев составила 2,8 тыс. руб., стоимость текущего ремонта в сентябре — 2,2 тыс. руб.; стоимость ГСМ (бензин) — 5,5 тыс. руб. Вся сумма 10,5 тыс. руб. включена в расходы в целях бухгалтерского учета, при расчете налогооблагаемой прибыли корректировки отсутствуют. На предприятии отсутствуют приказ об использовании личного автотранспорта и состав (смета) выплат.

В проверяемом периоде имели место представительские расходы: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея. Отсутствует программа мероприятий. Приложены оправдательные документы: чеки ресторанов, пробитые через кассу, от 23.11.2009 в сумме 75,2 тыс. руб., вся сумма отнесена на расходы по производству мебели (так как это является основной деятельностью аудируемого лица), учтена в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

В состав представительских расходов включены расходы на обеды руководства, общая сумма за IV квартал отчетного года составил 27,2 тыс. руб.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 20. Аудиторская организация «Аудит» проводит аудит финансовой отчетности ГУП «Заря» за 2009 г. В ходе проверки были получены следующие аудиторские доказательства.

ГУП «Заря» осуществляет деятельность по изготовлению мебели. В ходе аудита финансовой отчетности за 2009 г. было установлено следующее. ГУП «Заря» заключило контракт от 11.06.2009 № 47 с Министерством образования и науки Российской Федерации на изготовление партии мебели на сумму 1118 тыс. руб., в том числе НДС в сумме 118 тыс. руб. По итогам выполнения первого этапа по контракту от 11.06.2009 № 47 на расчетный счет ГУП 18.06.2009 поступило 559 тыс. руб., в том числе НДС.

Для участия в конкурсах на заключение государственных контрактов ГУП «Заря» осуществляет обновление оборудования. ГУП «Заря» заключило договор от 20.08.2009 № 89 с ОАО «Факел» на изготовление и поставку оборудования для производства мебели на сумму 354 тыс. руб., в том числе НДС. В сентябре 2009 г. на ГУП «Заря» поступило оборудование без сопроводительных документов, а также получен акт сдачи выполненных работ по договору от 20.08.2009 № 89, счет-фактура № 782 от 20.09.2009.

Бухгалтерские записи по данным учетных регистров ГУП «Заря» представлены в табл. 5.

Табл. 5. Ход операции за отчетный период

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дата	Д	К	Сумма, тыс. руб.
1	Поступили денежные средства на расчетный счет за выполнение первого этапа по контракту от 11.06.2009 № 47	18.06.2009	51	62	559
2	Получен акт выполненных работ по договору от 20.08.2009 № 89	05.09.2009	20	60	300
3	Поступило оборудование по договору от 20.08.2009 № 89 без сопроводительных документов от изготовителя в условной оценке	25.09.2009	08	98	2
4	По акту приема-передачи основных средств оборудование передано в эксплуатацию	25.09.2009	01	08	2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дата	Д	К	Сумма, тыс. руб.
5	Изготовлена и отгружена мебель по контракту от 11.06.2009 № 47 в полном объеме	27.09.2009	62	90	1 118
6	Определена и списана себестоимость реализованной мебели по контракту от 11.06.2009 № 49, в том числе в состав себестоимости включены в полном объеме расходы согласно акту выполненных работ по договору от 20.08.2009 № 89	27.09.2009	90	20	950
7	Отражен НДС по реализации	27.09.2009	90	68	118
8	Поступили сопроводительные документы от изготовителя оборудования, в первичных учетных документах ГУП «Заря» сделана запись «до-оценка оборудования»	14.11.2009	08	98	298
9	Начислена амортизация по оборудованию в ноябре*	30.11.2009	20	02	8,332
10	Начислена амортизация по оборудованию в декабре*	31.12.2009	20	02	4,166

* В бухгалтерском учете согласно учетной политике сумма амортизации определена по технической документации изготовителя в течение 5 лет линейным способом. В налоговом учете данное оборудование относится к 4-й амортизационной группе, срок полезного использования согласно приказу руководителя ГУП «Заря» определяется следующим образом - нижняя граница плюс один год, линейным способом.

Других операций по данным договорам выполнено не было.

Доходы и расходы для целей бухгалтерского и налогового учета по данным ГУП «Заря» совпадают и соответствуют данным, представленным в табл. 5.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообще-

ния информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка выпуска, отгрузки и продажи продукции при проведении аудита»

Задача 21. При аудите продаж на ОАО «Восток» установлено, что автотранспортному предприятию по договору купли-продажи № 170 от 25.03.2009 отчетного года отпущена офисная мебель на сумму 180 тыс. руб. (в том числе НДС). Ранее с автотранспортным предприятием ОАО «Восток» заключило договор от 10.03.2009 № 35/4 на получение транспортных услуг на сумму 210,6 тыс. руб., в том числе НДС. Согласно счету за автотранспортные услуги от 21.03.2009 и товарно-транспортных накладных услуга выполнена в полном объеме в марте отчетного года. Руководство ОАО «Восток» решило провести взаимозачет по договору № 170 и № 35/4 по устной договоренности (02.04.2009). Реализация мебели на сумму 180 тыс. отражена в учете и отчетности за II квартал.

Красноярская оптово-розничная фирма и предприятие ОАО «Восток» имеют договор, предусматривающий расчеты неденежными средствами (бартерными поставками). На проверяемое предприятие поступил сахар 19.12.2009 на общую сумму 150 тыс. руб., в том числе НДС, отгружено мебели 20.01 следующего за отчетным года на эту же сумму (150 тыс. руб., в том числе НДС). В бухгалтерском учете в декабре сделана проводка:

Д 41 «Товары» — К 43 «Готовая продукция» — на сумму 150 тыс. руб.; в отчете за IV квартал 2009 г. и I квартал следующего года сумма не учтена.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 22. При аудите продаж в марте 2009 отчетного года по данным ООО «Свет» установлено следующее по реализации продукции собственного производства: а) остаток готовой продукции на складе на начало месяца — 120 тыс. руб. по учетным ценам, отклонение (-) экономия — 20 тыс. руб.; б) за месяц поступило на склад: 800 тыс. руб. по учетным ценам, 30 тыс. руб. отклонение (-) — экономия; в) за месяц отгружено и оплачено покупателями: 900 тыс. руб. по учетным ценам, 1800 тыс. руб. — цена реализации (продажи), в том числе НДС.

В марте 2009 г. перечислено за рекламу собственной продукции в газете 64 тыс. руб., в том числе НДС.

В табл. 6 представлены бухгалтерские проводки, которые нашли отражение в учетных регистрах ООО «Свет».

Табл. 6. Бухгалтерские проводки по данным ООО «Свет»

Д	К	Сумма, тыс. руб.	Содержание операции
90	26	900	Реализовано продукции по учетным ценам
51	90	1 800	Поступила выручка за продукцию
51	68	146,34	Выделен НДС
90	76	64	Списаны расходы на рекламу

Все суммы вошли в бухгалтерскую отчетность за I квартал 2009 г. Расходы для определения базы по налогу на прибыль в налоговом учете соответствуют расходам в бухгалтерском учете. На данном предприятии используется метод начисления для определения выручки от реализации в целях налогообложения.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка финансовых результатов и использования прибыли при проведении аудита»

Задача 23. При аудите формирования финансовых результатов на ОАО «Вираж» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Д 99 «Прибыли и убытки» — К 88 «Фонды» в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ОАО «Вираж» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т.е. штрафы, пени в налоговый орган, и на другие цели без согласия акционеров, в связи с чем на 31.12.2009 отчетного года в балансе показан непокрытый убыток отчетного года в сумме 629 932 руб. При проверке установлено, что расходы, т.е. отчисления в фонды за счет прибыли, за 2009 г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

В ОАО «Вираж» созданы в 2009 г. «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01.2005.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 24. При аудите финансовой отчетности ОАО «Восток» установлено, что в учетной политике определена методика формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета одинаково в соответствии с гл. 25 НК РФ.

В ходе выборочной проверки выявлено следующее. По данным учета на 31.12.2009 резерв по сомнительным долгам составлял 65 997,4 руб. По данным сверок расчетов с дебиторами ОАО «Восток» на 31.12.2009 была предоставлена следующая информация по состоя-

нию дебиторской задолженности и формированию резерва по сомнительным долгам (табл. 7).

За 2009 г. сумма выручки составляла 68 522,0 тыс. руб. Фактически 2009 г. в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в составе управленческих расходов отражена сумма резерва в размере 30,0 тыс. руб.

Табл. 7. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности по срокам	Сумма, руб.	Расчет резерва по сомнительным долгам, %	Сумма для формирования резерва, руб.
Менее 45 дней	32 825,0	0	0
От 45 до 90 дней	15 906,2	50	7 953,1
Свыше 90 дней	58 044,3	100	58 044,3
Резерв по сомнительным долгам составляет за 2009 г.			65 997,4

За 2009 г. по резерву по сомнительным долгам был предоставлен расчёт постоянных и временных разниц. Информация, полученная в ходе проверки, представлена в табл. 8.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2009 г. указана сумма расходов на формирование резерва по сомнительным долгам - 65 997,40 руб., а также использование средств резерва на сумму 24 051,0 руб. на списание безнадежных долгов. В 2009 г. по данным счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» за счет средств резерва в бухгалтерском учете была списана дебиторская задолженность на сумму 24 051 руб. Документов, подтверждающих обоснованность списания дебиторской задолженности, не предоставлено.

Табл. 8. Сличительная ведомость по резерву по сомнительным долгам

Показатель	Сумма по данным ОАО «Восток», руб.
По данным бухгалтерского учета	30 000,00
По данным налогового учета	65 997,40
Разницы, в том числе постоянные	35 997,40
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) по дебету счета 68	7 199,48

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка состояния забалансового учета при проведении аудита»

Задача 25. При аудите финансовой отчетности ОАО «Полис» за 2009 г. установлено, что в проверяемом периоде 30.04.2009 был получен кредит на приобретение оборудования в сумме 12 тыс. руб. на 12 месяцев. По условиям кредитного договора № 1 открывается невозобновляемая кредитная линия. График погашения кредита представлен в табл. 9.

Табл. 9. Сроки погашения кредита

№ п/п	Дата	Сумма, млн руб.
1	30.08.2009	4
2	30.12.2009	4
3	30.04.2010	4
	Итого	12

В качестве обеспечения кредита предоставляется имущество в залог по договору от 30.04.2009 залога № 3. Залоговая стоимость по договору залога № 3 составляет 18 тыс. руб. ОАО «Полис» обязан по кредитному договору № 1 застраховать залоговое имущество на сумму не менее залоговой стоимости имущества. ОАО «Полис» предоставил договор страхования имущества от 30.04.2009 № 5009 и страховой полис № 5009. Срок действия договора страхования 12 мес. Страховая сумма 18 млн руб., страховая премия составляет 24 тыс. руб.

При проверке установлено, что погашение кредита осуществляется в соответствии с графиком кредитного договора. На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» залоговое имущество учитывается в сумме 20 млн руб., что соответствует его остаточ-

ной стоимости на дату заключения договора залога № 3. Операций по кредиту счета 009 залогового имущества по договору залога № 3 за аудлируемый период не было. Сумма страховой премии 30.04.2009 была списана в полной сумме 24 тыс. руб. как текущие расходы для целей бухгалтерского и налогового учета.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудлируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема «Проверка бухгалтерской отчетности при проведении аудита»

Задача 26. При аудите ОАО «Звезда» установлено, что по данным отчетности за предыдущие периоды организация несла ежегодно убытки по гарантийному обслуживанию мебели на сумму 100 тыс. руб. По данным опроса управленческого персонала, по отчетному году ожидается убыток в той же сумме. В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» сумма предполагаемого убытка не отражена. В учетной политике для целей налогового учета формирование резервов не предусмотрено.

В балансе ОАО «Звезда» на 31.12.2009 показатель «Запасы» сформирован по учетным ценам, включая стоимость фурнитуры 25 тыс. руб. (учетная цена), лакокрасочные материалы 75 тыс. руб. (учетная цена). При выполнении аудиторских процедур установлено, что по данным прайсов на 31.12.2009 аналогичная фурнитура оценивается в общей сумме 20 тыс. руб., лакокрасочные материалы в связи с порчей от понижения температуры потеряли свои первоначальные свойства и были оценены инвентаризационной комиссией в акте по факту порчи на сумму 68 тыс. руб.

На основании решения собрания акционеров ОАО «Звезда» в течение 2009 г. было перечислено на содержание спортивной команды «Футболист» 5 % чистой прибыли в качестве благотворительной по-

мощи. В учете операции отражены в корреспонденции Д 84 «Нераспределенная прибыль» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 50 тыс. руб.

При формировании бухгалтерской, налоговой отчетности благотворительная помощь включена в состав прочих, внереализационных расходов соответственно.

Задание

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

К разд. 1. Бухгалтерский учет

1. Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Приказ МФ от 29.07.98 № 34н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98). Приказ МФ РФ от 09.12.98 № 60 н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94). Приказ МФ РФ от 20.12.93 № 167н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000). Приказ МФ РФ от 10.01.2000 № 2н.
6. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99). Приказ МФ РФ от 06.07.99 № 43н.
7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01). Приказ МФ РФ от 09.06.01 № 44н.
8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). Приказ МФ РФ от 30.03.01 № 26н.
9. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты", (ПБУ 7/98). Приказ МФ РФ от 25.11.98 № 56н.
10. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01). Приказ МФ РФ от 28.11.01 № 96н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Приказ МФ РФ от 06.05.99 № 32н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ МФ РФ от 06.05.99 № 33н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ11/2000). Приказ МФ РФ 13.01.2000 № 5н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ12/2000). Приказ МФ РФ от 27.01.2000 № 11н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ13/2000). Приказ МФ РФ от 16.10.2000 № 92н.

16. Положение по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” (ПБУ 14/2000). Приказ МФ РФ от 16.10.2000 № 91н.
17. Положение по бухгалтерскому учету “Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию” (ПБУ 15/2001). Приказ МФ РФ от 02.08.2001 № 60н.
18. Положение по бухгалтерскому учету “Информация по прекращаемой деятельности” (ПБУ 16/02). Приказ МФ РФ от 02.07.02 № 66н.
19. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02).
20. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).
21. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Приказ МФ РФ от 10.12.02г. № 126н.
22. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). Приказ МФ РФ от 24.11.03. № 105н.
23. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ МФ РФ от 13.06.95. № 49.
24. Методические рекомендации по бухгалтерскому учёту основных средств. Приказ МФ РФ от 13.10.2003 № 91н.
25. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учёта для субъектов малого предпринимательства. Приказ МФ РФ от 21.12.98 № 64.
26. Указания по отражению в бухгалтерском учёте и отчётности операций при исполнении соглашений о разделе продукции. Приказ МФ РФ от 11.08.99 № 53н.
27. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ МФ РФ от 22.07.2003 № 67н.
28. Порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей. Приказ МФ РФ и МНС от 21.03.01. № 24н / БГ-3-08/419.
29. Указания об отражении в бухгалтерском учете организации операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Приказ МФ РФ от 28.11.01 № 97н.
30. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ МФ РФ от 28.12.01 № 119н.

31. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.
32. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений и специальной одежды. Приказ Минфина РФ от 26.12.02. № 135н.
33. Концепция развития бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена приказом МФ РФ от 01.07.04. № 180.

К разд. 2. АУДИТ

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Федеральный закон от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 № 696.
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2002 № 80 «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации».
5. Положение о лицензировании аудиторской деятельности, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 80.
6. Положение о Совете по аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 03.06.2002 № 47н.
7. Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 31.05.2007, протокол № 56).
8. Временное положение о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 01.12.09.2002 № 93н.
9. Правила проведения открытого конкурса по отбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита организации, доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации в уставном (складочном) капитале которой составляет не менее 25 процентов, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 30.11.2005 № 706.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**К разд. 1. Бухгалтерский учет****Основной**

1. *Кондраков, Н. П.* Бухгалтерский учет / Н. П. Кондраков. – М. : ИН-ФРА-М, 2002.
2. *Палий, В. Ф.* Финансовый учет : учеб. пособие / В. Ф. Палий, В. В. Палий. – М. : ФБК-пресс, 2001.
3. Финансовый учет : учебник / под ред. В. Г. Гетьмана. – М. : Финансы и статистика, 2002.
4. Бухгалтерский учет / под ред. П. С. Безруких. – 5-е изд. – М. : Бухгалтерский учет, 2004.
6. *Швецкая В. М.* Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов / В. М. Швецкая, Н. А. Головкин. – М., 2008. – 416 с.

Дополнительный

6. *Богаченко, В. М., Кириллова Н. А.* Бухгалтерский учет / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов н/Д : Феникс, 2006.
7. *Галеев, К. Г.* бухгалтерский учёт внешнеэкономической деятельности / К. Г. Галеев. – М. : Бухгал. учёт, 2003.
8. *Медведев, М. Ю.* Учётная политика бухгалтерская и налоговая / М. Ю. Медведев. – М. : ИД+БК – Пресс, 2003.
9. *Палий, В. Ф.* Современный бухгалтерский учёт / В. Ф. Палий. – М. : Бухгалт. учёт, 2003.
10. *Соколов, Я. В.* Новый план счетов и основы ведения бухгалтерского учёта / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2003.
11. Справочник корреспонденции счетов бухгалтерского учета / под ред. А. С. Бакаева. – М. : ИПБ-БИНФА, 2002.
12. *Хахолова, Н. Н.* Реформирование бухгалтерского учёта / Н. Н. Хахолова. – М. : Бухгалт. учёт, 2003.

К разд. 2. Аудит**Основной**

1. Аудит в России : учебник / под ред. Л. В. Крикунова. – 2-е изд., доп. и изм. – М. : Маркет ДС, 2007.

2. Аудит : учебник / под ред. В. И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2008.

Дополнительный

3. Подольский, Н. И. Основы аудита : учеб. пособие / Н. И. Подольский [и др.]. – М. : ИПБ-БИНФЛ, 2008.

4. Суйц, В. П. Аудит / В. П. Суйц, В. А. Ситникова. – М. : КноРус, 2008.

5. Суйц, В. П. Аудит : общий, банковский, страховой : учеб. для вузов / В. П. Суйц [и др.]. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2005.

6. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2008.

Оглавление

Введение.....	3
Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ	4
1.1. Цели и задачи контрольной работы по дисциплине «Теория бухгалтерского учета»	4
1.2. Задачи по курсу «Бухгалтерский финансовый учет»	21
1.3. Вопросы для итогового контроля.....	26
Раздел 2. АУДИТ.....	31
НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ	58
Библиографический список.....	61

Учебное издание

КОСИНЕЦ Татьяна Владимировна

ПРАКТИКУМ ПО КУРСУ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ»

Подписано в печать 30.11.11.

Формат 60x84/16. Усл. печ. л. 3,72. Тираж 50 экз.

Заказ

Издательство

Владимирского государственного университета
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых.
600000, Владимир, ул. Горького, 87.