**Задание на РГР**

**Для студентов заочной формы обучения**

**Задание № 1**

Рассмотреть предложенную ситуацию. Изложить мнение аудитора.

Номер задачи определяется номером варианта.

* 1. Аудиторская организация получила от акционерного общества (АО) «Вымпел» предложения заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персо­нала и составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам – сын заместителя главного бухгалтера АО «Вымпел».

Примет ли аудиторская организация эти предложения, а если примет одно, то какое?

* 1. Индивидуальный аудитор – специалист по торговой деятель­ности получил предложение от торговой фирмы провести обяза­тельную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение?

* 1. Негосударственный пенсионный фонд с уставным капита­лом 4 млн р. имеет годовую выручку в размере 40 млн р. и сумму активов баланса на конец отчетного года 6 млн р.

Подлежит ли обязательному аудиту его финансовая (бухгал­терская) отчетность?

* 1. Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятель­ности, получил квалификационный аттестат аудитора и устроился по совместительству аудитором в аудиторскую организацию.

Противоречат ли действия преподавателя законодательству по аудиторской деятельности?

* 1. В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита – проверка аудитором по программе, утвержденной ру­ководством экономического субъекта.

Имеет ли место конфликт интересов; если конфликт имеет место, то как его преодолеть?

* 1. Аудиторская организация на протяжении трех лет (2012 – 2014 гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по состав­лению бухгалтерской отчетности. В феврале 2016 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку за 2015 г. Руководство аудиторской организации приняло пред­ложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской органи­зации.

* 1. Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консульта­ции экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Имеют ли место нарушения в действиях аудитора; если на­рушения имеются, то – какие?

* 1. Аудиторская организация в 2015 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтер­ского учета. По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить дого­вор на проведение обязательного аудита и выдать (без проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положи­тельного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное пред­ложение?

* 1. Аудиторская организация в течение года оказывала экономи­ческому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах). По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграж­дение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгал­терской) отчетности без проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зре­ния законодательства; если недопустимы, то какие последствия они повлекут?

* 1. Сотрудник аудиторской организации – студент экономическо­го вуза, обучающийся по специальности «Экономическая безопасность», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для ис­следования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем государственной аттестационной комиссии оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и оцените его последствия.

* 1. Благотворительный фонд «Милосердие» в течение 2009 г. по­лучал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Ауди­торская организация «Альфа-аудит» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости. Обязательна ли аудиторская проверка фонда?
  2. За 2016 г. АО «Солнечный луч» имеет финансовые результаты, представленные в отчете (укрупненном) о финансовых результатах (тыс. р.):

Выручка от продажи – 53 000

Себестоимость продаж – 52 000

Прибыль (убыток) от продаж – 1 000

Прочие доходы и расходы – 1 000

Прибыль (убыток) до налогообложения – 2 000

Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи – 300

Прибыль (убыток) от обычной деятельности – 1 700

Чистая нераспределенная прибыль (убыток) – 1 700

Как руководитель этого общества примите решение – при­глашать или не приглашать аудиторов.

* 1. Назовите основные виды прочих услуг в области автоматизации бухгалтерского учета и внедрения информационных технологий, которые может оказывать аудиторская организация.
  2. Для проведения аудита за 2009 г. ЗАО «Кипарис» пригласило аудиторскую организацию «Бочкин-аудит», которая в 2006 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2007 и 2008 г. вела бухгалтерский учет ЗАО «Кипарис». Оцените ситуацию.
  3. Аудиторская организация «Арго-аудит» является учредителем АО «Аз-Буки», АО «Аз-Буки» — единственный учредитель АО «Веди-Глаголь».

Может ли аудиторская организация «Арго-аудит» проводить аудиторскую проверку организаций «Аз-Буки» и «Веди-Глаголь», если они нуждаются в обязательном аудите?

* 1. Открытое акционерное общество (ОАО) «А» является учредите­лем аудиторской организации ЗАО «Б» и торговой организации ЗАО «В», подлежащей обязательному аудиту по критерию вы­ручки от продаж. Организация ЗАО «В» пригласила аудиторскую организацию ЗАО «Б» для проведения обязательной аудиторской проверки. Аудиторская организация ЗАО «Б» выразила согла­сие.

Оцените правильность решения, принятого аудиторской ор­ганизацией ЗАО «Б».

* 1. При заключении договора на аудиторскую проверку генеральный директор аудируемого лица — ОАО «Стройгидромонтаж» не предупредил генерального директора аудиторской организации о том, что бухгалтерская документация по представительству ОАО «Стройгидромонтаж» в одной из стран, в которой в отчетном году произошел военный переворот, для проверки предоставлена быть не может. Доля продаж по указанному представительству составляет 20 %. Аудиторы узнали об этом только тогда, когда провели проверку всей остальной деятельности ОАО «Строй­гидромонтаж» .

Какие права и обязанности аудиторов в подобном случае уста­новлены законодательством?

* 1. Аудиторская организация, проводящая проверку аудируемого лица впервые, опасается, что аудируемое лицо, отказавшееся при подписании договора от уплаты аванса, может не выполнить свое обязательство по договору в части оплаты услуг аудиторов. Поэтому аудиторская организация предлагает клиенту заключить два договора: 1) на аудиторскую проверку с выдачей письменной информации (сумма по данному договору — 95 % запланирован­ной суммы); 2) на оформление аудиторского заключения (сумма по договору — 5 % запланированной суммы).

Оцените ситуацию.

* 1. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга).

Можете ли вы заключить договор с данной страховой ор­ганизацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

* 1. Старший аудитор проверяет одну и туже организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективно­сти работы.

Какими недостатками может характеризоваться подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

* 1. По результатам проверки финансовой отчетности организации за 2009 г. аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за 2010 г. и выдачи им по результатам проверки безоговорочно по­ложительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. № 307-Ф3 «Об аудиторской деятельности»?

* 1. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой от­четности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного акционерного общества.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности; если нарушается, то — почему?

* + - 1. После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой вы­платы аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заяви­ли о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете.

Оцените действия аудиторов исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

* + - 1. В ходе аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организа­ции, о масштабах ее производства, размере рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказа­тельства для подготовки разумных выводов исходя из принципа профессионального скептицизма?

* + - 1. По результатам аудиторской проверки крупной рекламной ком­пании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение.

Является ли аудиторское заключение гарантией состоятель­ности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

**Задание № 2**

Для выполнения данного задания необходимо взять финансовую бухгалтерскую отчетность за предыдущий год организации, в которой Вы работаете (проходили практику). Для неработающих студентов допустимо использовать финансовую отчетность, составленную по РСБУ, из открытых источников информации (интернет, СМИ).

Задание:

1. Составить письмо о согласии на проведение аудита для выбранной организации.
2. Определить единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения возможно отклонение репрезентативных значений показателей от среднего значения не более чем на 40%. Округление значения единого уровня существенности допустимо не более чем на 5% до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.
3. Определите уровень существенности существенных показа­телей бухгалтерского баланса (т.е. показателей, составляющих более 1 % итога баланса).
4. Составить общий план аудиторской проверки.
5. Дать понятие аудиторского заключения. Состав аудиторского заключения. Виды мнений в аудиторском заключении и в каких случаях они используются.

**Задание № 3**

Рассмотреть предложенные ситуации. Дать мнение аудитора.

Далее предложено 3 блока задач. Из каждого блока нужно выбрать по одной задаче.

Номера задач определяются номером варианта.

**Блок 1**

1. Согласно учредительному договору уставный капитал организа­ции должен быть сформирован путем взноса доли российского участника в сумме 300 ООО р. и иностранного участника в разме­ре 10 000 евро. Учредительные документы подписаны 4 января 2008 г. На дату подписания учредительных документов курс евро Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ): 1 евро — 31,86 р. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января 2008 г., курс евро ЦБ РФ на эту дату: 1 евро — 32,00 р. В учетных регистрах имеются записи: дебет 75-1, кредит 80 — 618 600 р. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: 300 000 + 10 000 • 31,86 р.

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

1. В уставном капитале АО акции распределены следующим об­разом:
   * российский учредитель (субъект малого предприниматель­ства) —51 %;
   * иностранный инвестор I — 29 %;
   * иностранный инвестор II — 20 %.

Численность работников АО соответствует критерию по чис­ленности, принятому для субъекта малого предпринимательства.

Является ли АО субъектом малого предпринимательства и распространяются ли на него особые налоговые режимы? Оце­ните ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

1. Публичное акционерное общество является одним из двух учре­дителей организации. Свою долю в уставный капитал ПАО внесло, передав права собственности на здания на три года в сумме 1 млн р. Обе организации имеют статус юридического лица. На основании учредительных документов в учете ПАО сделана запись: дебет 58, кредит 98 — 1 000 000 р. — произведен вклад в уставный капитал организации.

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

1. Организация «А» имела долю в уставном капитале организации «Б» в сумме 25 000 р. Долю организации «А» организация «В» выкупила за 32 000 р. В организации «А» данная хозяйственная операция отражена следующим образом: дебет 51, кредит 58 — 25 000 р. — продажа доли в уставном капитале по номинальной стоимости; дебет 51, кредит 91-1 — 7 000 р. — доход от продажи доли в уставном капитале.

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

1. В протоколе общего собрания акционерного обще­ства отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100 000 р. путем выкупа акций. Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 000 р. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 000 р. по цене 110 000 р. Другие документы кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи: дебет 81, кредит 51 — 110 000 р. — выкуплена доля участников; дебет 80, кредит 81 — 110 000 р. — уменьшен уставный капитал.

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

1. В августе отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представ­ленным документам не являлись собственностью организации. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году орга­низацией был получен убыток. В учете были сделаны записи:
   * дебет 84, кредит 75-2 — 8 000 р. — начислены дивиденды ак­ционерам — не работникам организации;
   * дебет 75-2, кредит 10 — 8 000 р. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов;
   * дебет 84, кредит 70 — 10 000 р. — начислены дивиденды ак­ционерам — работникам организации;
   * дебет 70, кредит 10 — 10 000 р. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам организации.

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

1. Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 р. за счет увеличения долей участников, а при­читающиеся участникам дивиденды, направить на погашение их задолженности по взносам в уставный капитал ООО. Организа­цией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи:
   * дебет 84, кредит 75-2 — 60 000 р. — начислены дивиденды участникам;
   * дебет 75-1, кредит 80 — 60 000 р. — отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;
   * дебет 75-2, кредит 75-1 — 60 000 р. — начисленная сумма ди­видендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО.

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

1. Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел» переве­ло свой долг перед поставщиком на организацию АО «Зенит». Новый должник (организация АО «Зенит») согласился принять на себя все обязательства ООО «Вымпел», в связи с чем был за­ключен письменный договор перевода долга.

Может ли этот договор считаться заключенным, если постав­щик не дал своего согласия на перевод долга?

1. В ходе аудиторской проверки было выяснено, что ООО «Рассвет» заключило договор найма жилого помещения с гражданином И. И. Петровым. В указанном помещении был организован офис общества.

Правомерны ли действия ООО «Рассвет» в части использова­ния жилого помещения под офис?

1. Фирма ООО «Вымпел» (арендодатель) заключила договор фи­нансовой аренды (лизинга) с фирмой АО «Прогресс» (аренда­тор). В соответствии с этим договором фирма ООО «Вымпел» приобрела для АО «Прогресс» производственное обо­рудование. При передаче имущества у арендаторов возникли претензии к продавцу оборудования по качеству и комплекта­ции.

Имеет ли право АО «Прогресс» предъявить претензии продавцу имущества или претензии может предъявить только арендодатель, приобретший данное оборудование?

1. Проводя аудиторскую проверку издательства «Ус», аудитор об­ратил внимание, что с авторами статей издательство заключает трудовой договор, согласно которому при исчислении налога на доходы физических лиц авторам предоставляется вычет в раз­мере 20 %, называемый в договоре профессиональным.

Как аудитор оценит правильность составления такого дого­вора?

1. В процессе планирования аудита аудитор обнаружил дого­вор, названный договором займа, в соответствии с которым организация-заемщик получала взаймы от заимодавца объект основных средств (деревообрабатывающее оборудование) рыночной стоимостью 100 000 р. По истечении срока действия договора возврат займа должен быть осуществлен продукцией организации-заемщика — пиломатериалами — также на сумму 100 000 р.

Какую правовую оценку даст аудитор такому договору зай­ма?

1. Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 13 500 т.р. вследствие преждевременного износа списаны с балан­са. По одному объекту амортизационные отчисления составили 11 800 т.р., по второму — 12 000 т.р. В акте на ликвидацию указаны причины неполной амортизации — несвоевременное проведение ремонта. Акт утвержден руководителем. За демонтаж основных средств начислена заработная плата рабочим 175 р., оприходова­но металлолома на 40 р. и запасных частей на 95 р. Результат — 3 065 р. — списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

1. При проверке первичных документов и сопоставлении дат со­вершения хозяйственных операций с датами их отражения в учете аудитором установлено, что 25 декабря отчетного года был продан объект основных средств (согласно договору и акту приемки-передачи) стоимостью 59 000 р. Первоначальная стои­мость объекта 50 000 р., износ 8 000 р. Расчеты с покупателем не

произведены. Эта хозяйственная операция не отражена в учет­ных документах по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

1. Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года предприятием были приняты безвозмездно переданные ему основные средства 150 300 р. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату за­долженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120 000 р. В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

* дебет 70, кредит 91-1 — 118 000 р. — выплачена начисленная ранее заработная плата;
* дебет 91-2, кредит 01 — 150 300 р. — списаны основные сред­ства;
* дебет 91-9, кредит 91-1 — 32 300 р. — определен финансовый результат.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации,

1. Предприятием был приобретен объект основных средств за 59 000 р., расходы по его транспортировке составили 5 900 р., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 р.

В учете сделаны бухгалтерские проводки:

* дебет 08, кредит 60 — 50 000 р. — акцептован счет поставщи­ка;
* дебет 19, кредит 60 — 9 000 р. — отражен НДС, выделенный в счете поставщика;
* дебет 20, кредит 60 — 5 000 р. — списаны транспортные рас­ходы по доставке;
* дебет 19, кредит 60 — 900 р. — отражен НДС на транспортные расходы;
* дебет 20, кредит 60 — 590 р. — списана стоимость погрузочно- разгрузочных работ;
* дебет 19, кредит 60 — 59 р. — отражен НДС на погрузочно- разгрузочные работы;
* дебет 01, кредит 08 — 50 000 р. — введен в эксплуатацию объ­ект основных средств.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

1. Предприятием в октябре текущего года получен кредит на при­обретение основных средств на два месяца в размере 120 000 р. под 24 % годовых.

Объект введен в эксплуатацию 1 ноября. Проценты банку по условиям договора перечисляют равными платежами не позднее 30-го числа каждого месяца.

Данная ситуация отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

* дебет 51, кредит 66 — 120 000 р. — получен кредит банка;
* дебет 08, кредит 60 — 100 000 р. — акцептован счет поставщи­ка за приобретаемые основные средства;
* дебет 19, кредит 60 — 20 000 р. — отражен НДС, выделенный в счете поставщика;
* дебет 08, кредит 66 — 2 400 р. — начислены проценты за кре­дит до ввода объекта основных средств в эксплуатацию;
* дебет 01, кредит 08 — 102 400 р. — объект основных средств введен в эксплуатацию;
* дебет 20, кредит 66 — 2 400 р. — начислены проценты за кре­дит после ввода объекта основных средств в эксплуатацию. Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

1. Организация получила необходимые для ее деятельности лицен­зии на пять лет, заплатив сбор. Указанный сбор включен в состав нематериальных активов и учитывается на счете 04 «Нематери­альные активы» с ежемесячным списанием по 1/36 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.
2. Организация приобрела у индивидуального предпринимателя (ИП) исключительное право на програм­мный продукт. Данное приобретение было поставлено на учет как нематериальный актив на счет 04 «Нематериальные активы». За услуги по оформлению данной сделки нотариусу уплачено 1 000 р. наличными. Расчет с ИП был произведен безналичным перечислением 500 000 р. с расчетного счета ор­ганизации на лицевой счет ИП в Сбербанке России. За эту операцию Сбербанку России уплачено 1 500 р. Суммы, уплачен­ные нотариусу и Сбербанку России, списаны организацией на затраты как оплата услуг.

Операция оформлена следующим образом:

* дебет 20, кредит 50 — 1 000 р. — оплачены услуги нотариуса;
* дебет 04, кредит 51 — 500 000 р. — цена приобретения;
* дебет 20, кредит 51 — 1 500 р. — оплачено Сбербанку Рос­сии.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

1. Организация приобрела программный продукт стоимостью 5 900 р., включая НДС. Затраты за услуги, связанные с консуль­тированием по его использованию, составляют 590 р., включая НДС. В учете организации эта сделка отражена следующим об­разом:

* дебет 60, кредит 51 — 5 900 р. — оплачено с расчетного сче­та;
* дебет 08, кредит 60 — 5 000 р. — приобретен программный продукт;
* дебет 19, кредит 60 — 900 р. — отражен НДС;
* дебет 04, кредит 08 — 5 000 р. — оприходован программный продукт;
* дебет 60, кредит 51 — 590 р. — оплата за консультации;
* дебет 19, кредит 60 — 90 р. — отражен НДС;
* дебет 26, кредит 60 — 500 р. — списаны затраты за консульти­рование.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

1. Организация создает товарный знак. Стоимость услуг агентства по разработке товарного знака — 300 000 р., НДС — 54 000 р., сбор

за регистрацию товарного знака — 50 000 р. В учетных регистрах сделаны записи:

* дебет 60, кредит 51 — 300 000 р. — оплачен счет поставщика;
* дебет 08, кредит 60 — 300 000 р. — акцептован счет поставщи­ка;
* дебет 19, кредит 60 — 54 000 р. — отражен НДС, выделенный в счете поставщика;
* дебет 76, кредит 51 — 50 000 р. — оплачены услуги рекламно­го агентства;
* дебет 26, кредит 76 — 50 000 р. — списана стоимость услуг рекламного агентства;
* дебет 04, кредит 08 — 300 000 р. — объект нематериальных активов введен в эксплуатацию;
* дебет 68, кредит 19 — 54 000 р. — предъявлен к возмещению НДС.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

1. По договору купли-продажи организация приобрела право поль­зования базой данных. Сумма оплаты составила 12 000 р. Право пользования базой данных оприходовано как нематериальные активы.

В бухгалтерском учете данная операция отражена следующим образом:

* дебет 60, кредит 51 — 10 000 р. — оплачено с расчетного сче­та;
* дебет 08, кредит 60 — 10 000 р. — приобретена база данных;
* дебет 04, кредит 08 — 5 000 р. — приняты к учету права на ис­пользование базы данных;
* дебет 19, кредит 76 — 2 000 р. — отражен НДС.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

1. В ходе инвентаризации в обществе с ограниченной ответственностью была обнаружена недостача строительных материалов на сумму 3000 руб. Виновным в недостаче был признан Иванов В.М.

С Ивановым В.М. заключен договор о материальной ответственности. Вину работник признал, и ущерб возместил аналогичным строительным материалом. В бухгалтерии составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 94 К 73-2 - 3000 руб.;

Д 73-2 К 94 - 3000 руб.;

Д 50 К 73-2 - 3000 руб.;

Д 10 К 50 - 3000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. ООО «Урал» заключило договор поставки с ООО «Запад», по которому приобретает партию горюче-смазочных материалов стоимостью 3540 руб., в том числе НДС. Материалы приобретены на условиях последующей оплаты. Договор устанавливает переход права собственности на материалы от продавца к покупа­телю в момент их оплаты покупателем. Материалы сначала приходуются на склад ООО «Урал», а затем производится оплата ООО «Запад». В бухгалтерии ООО «Урал» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 10 К 60 - 3540 руб.;

Д 19 К 60 - 540 руб.;

Д 60 К 51 - 3540 руб.;

Д 68 К 19 - 540 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. В ООО «Восток» за 1 квартал 2016 года имеется следующая информация по движению материалов. Согласно учетной политике организация ведет учет ма­териалов с использованием учетных цен на счетах 10, 15, 16.

Информация по счетам за 1 квартал в ООО «Восток»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо начальное | Обороты дебетовые | Обороты кредитовые |
| 10 | 137 000 | 481 360 | 556 400 |
| 16 | -2 600 | 30 760 |  |

В течение 1 квартала 2015 года в ООО «Восток» были совершены операции по списанию материалов по учетным ценам:

Д 20 К 10 - 384 800 руб.;

Д 26 К 10 - 47 580 руб.;

Д 44 К 10 - 69 720 руб.;

Д 94 К 10 - 16 800 руб.;

Д 91-2 К 10 - 37 500 руб.

По данным бухгалтерской службы ООО «Восток» процент отклонений равен 4,06 %. По списанию отклонений в бухгалтерии ООО «Восток» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 20 К 10 - 15622,9 руб.;

Д 26 К 10 - 1931,7 руб.;

Д 44 К 10 - 2830,7 руб.;

Д 94 К 10 - 682,1 руб.;

Д 91-2 К 10 - 1522,5 руб.

Проверить правильность отражения в учете ООО «Восток» списания отклоне­ний по материалам.

**Блок 2**

* + - * 1. В учетной политики организации предусмотрен учет материалов с приме­нением счетов 15 и 16. На счете 10 материалы учитываются по учетным ценам, равным цене поставщика. Списание материалов в производство осуществляют методом ФИФО.

Проверить бухгалтерские записи по счетам в журнале регистрации хозяйст­венных операций (табл.).

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

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 декабря получено на склад 100 банок масляной краски по 3 кг. В счете-фактуре поставщика указана продажная цена 1 банки 180 руб., в том числе НДС 27 руб. | 15  19 | 60  60 | 15 300  2 700 |
| На основании приходного ордера краска принята к учету на склад | 10 | 15 | 15 300 |
| Приняты к учету услуги транспортной организации за доставку краски по счет-фактуре и акту выполнен­ных работ 600 руб., в том числе НДС 92 руб. | 26  19 | 60  60 | 508  92 |
| Оплачено с расчетного счета за доставку краски | 60 | 51 | 600 |
| Оплачено с расчетного счета поставщику за краску | 60 | 51 | 18 000 |
| 12 декабря получено на склад 500 банок краски от ЗАО «Наш дом». В счете-фактуре указана цена | 15 | 60 | 76 271 |
| 1 банки весом 3 кг. - 180 руб., в том числе НДС | 19 | 60 | 13 729 |
| 27 руб. | 10 | 15 | 76 271 |
| Посредник предъявил счет за услуги по закупке краски. В счете-фактуре указано, что данные услуги составили 1 200 руб., в том числе НДС 183 руб. | 15  19 | 60  60 | 1 017  183 |
| 26 декабря произведена оплата ЗАО «Наш дом» за | 60 | 51 | 90 000 |
| краску |
| Налоговый вычет по НДС | 68 | 19 | 1. 04 |

* + - * 1. В январе организация получила в банке кредит на приобретение материа­лов в сумме 360 000 руб. сроком на три месяца под 24 % годовых. Деньги пере­числены поставщикам материалов в качестве предоплаты. Материалы получены 1 февраля. Организацией начислены проценты за пользование кредитом в январе 7 200 руб., в феврале 7 200 руб. и в марте 7 200 руб. В бухгалтерии сделаны сле­дующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| В январе: |  |  |
| Д51 К 66 | - 360 000 руб. | - ? |
| Д 60 К 51 | - 360 000 руб. | - ? |
| В феврале: |  |  |
| Д 91 К 66 | - 7200 руб. - ? |  |
| Д 15 К 60 | - 300 000 руб. | - ? |
| Д 10 К 15 | - 300 000 руб. | - ? |
| Д 19 К 60 | - 60 000 руб. - | ? |
| Д 91 К 66 | - 7200 руб. - ? |  |
| В марте: |  |  |
| Д 91 К 66 | - 7200 руб. - ? |  |
| Д 66 К 51 | - 381 600 руб. | - ? |

Проверить правильность бухгалтерских записей. По результатам проверки подготовить справку аудитора.

* + - * 1. С 1 марта 2015 г. в АО «Луч» кассиром работает А.В.Хорина. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указала: 1) если по своей небрежности или неосторож­ности причинит ущерб АО «Луч», то обязуется возместить его в полном объеме; 2) обязуется выполнять установленные правила ведения кассовых операций, а также нести ответственность за их нарушение.

Касса находится в специальном помещении, где имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, сигнализация отсутствует.

При просмотре аудитором кассовой книги установлено, что книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в записях встречаются исправления без подписи кассира. Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведет­ся небрежно. Кассир А. В. Хорина при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом. В кассовых документах необходимые реквизиты полностью не указаны. Право под­писи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имеются случаи, когда вместо главного бухгалтера ста­вила подпись кассир А.В.Хорина. На расходных документах подпись ставит руководитель предприятия. В организации не установлены сроки внезапной ревизии, не определен состав ревизионной комиссии, однако внезапные ревизии проводят один раз в четыре месяца. Приказом руководителя организации установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не установлен срок, на который их выдают. Остатки кассы главный бухгалтер снимает эпизодически.

На 2015 г. банком установлен лимит 120 000 р. Контрольно- кассовой техники (ККТ) в организации нет. Готовую продук­цию организация продает за наличный и безналичный расчет. Сотрудники АО «Луч» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей организация ведет.

Оцените состояние внутреннего контроля в организации и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе.

По полученным в процессе тестирования результатам составьте программу аудиторской проверки учета кассовых операций.

* + - * 1. При проверке кассовых ордеров по существу выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 169 от 27 июня 2015 г. выдана материальная помощь бухгалтеру Л. Ф. Стаховской в сумме 55 000 р., а в отчете кассира значится выдача материальной по­мощи в сумме 55 500 р. В объяснении аудитору Л. Ф. Стаховская написала, что она получила в кассе 55 000 р., а подпись в получе­нии денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 179 от 9 июля 2015 г. и приложенному к нему договору подряда специалисту И. И. Воронину выплачено за ремонт принтера 124 000 р. Встреч­ной проверкой установлено, что И. И. Воронин работы не выпол­нял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Г.В.Алексеева были выданы водителю автомобиля «Вольво» Ю. А. Ивкину для оплаты ремонта автомобиля. Ремонт был выполнен, однако документы, подтверждающие расходы, отсутствуют.

Согласно расходному кассовому ордеру № 187 от 13 августа 2015 г. секретарю директора С. П. Санниковой выдано 3 500 р. на приобретение цветов и подарка для поздравления бывшего директора АО «Луч» с 60-летием. К ордеру приложены чеки магазина «Флора» и магазина «Подарки». Оплаченная сумма отнесена в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 161 от 2 июня 2015 г. выдана депонентская задолженность менеджеру М. В. Ступиной в сумме 36 500 р. В ордере указано, что в связи с ее болезнью деньги получила Л. Ф. Стаховская, которая и расписалась в ордере. Никаких докумен­тов к расходному кассовому ордеру не приложено.

Имеется расписка старшего менеджера А.А.Степанова на 4 500 р., в которой указано, что деньги получены заимообразно.

Разрешительных виз руководителя и главного бухгалтера на рас­писке о выдаче денег нет.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 154 от 20 июня 2015 г. на по­ступление денег от заведующего отделом С. П. Колчина на сумму 28 000 р., зарегистрированный в книге регистрации приходных кассовых ордеров; расходный кассовый ордер № 189 от 15 авгу­ста 2015 г. на выдачу денег заведующей лабораторией качества Н.И.Черницкой на хозяйственные нужды на сумму 10 000 р., подписанный главным бухгалтером.

Кассир объяснил этот факт забывчивостью, а главный бух­галтер — невнимательным отношением кассира к своим обязан­ностям.

В кассе имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 445380 — 445387 и неиспользованными чеками № 445381 — 445382, подписанными директором и главным бухгалтером, скрепленными печатью, без указания в них сумм.

Определите, какие нарушения кассовой дисциплины были допущены на предприятии.

Составьте рабочий документ аудитора с указанием выяв­ленных нарушений со ссылкой на нормативные акты.

Оцените, позволит ли составленная по результатам ре­шения задачи 1 программа аудита выявить все перечисленные нарушения.

* + - * 1. Предприятием 17 октября в банке были получены 15 000 р. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет; 19 октября получены 120 000 р. на выдачу заработной платы. В течение трех дней заработная плата была выплачена.

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

* + - * 1. По кассе предприятия с 3 по 5 февраля была оприходована выручка от продажи товаров на сумму 140 000 р., а 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработ­ной платы.

Правомочны ли действия предприятия?

* + - * 1. В марте текущего года предприятие осуществило следующие кассовые операции по расчетам с поставщиками: получено в кассу от АО «Гриб» 150 000 р., от АО «Фрукт» 50 000 р.

Расчеты производились в рамках одного договора с. каждым поставщиком:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер РКО | Дата | Поставщик | Сумма, р. |
| 134 | 16 марта | АО «Гриб» | 56000 |
| 156 | 17 марта | ООО «Ягода» | 42000 |
| 161 | 23 марта | АО «Фрукт» | 9600 |
| 174 | 28 марта | АО «Гриб» | 94 000 |

Какая ошибка допущена предприятием?

* + - * 1. Предприятие «А» заплатило предприятию «Б» за поставленную продукцию наличными 175 000 р, Какие меры финансовой от­ветственности согласно КоАП могут быть применены к юри­дическому лицу за превышение лимита расчетов наличными деньгами?
        2. При проверке предприятия было обнаружено неполное оприхо­дование денежной наличности в сумме 20 000 р. Какого размера штраф согласно КоАП будет наложен на предприятие в этом слу­чае?
        3. Составьте запрос ООО «Юнга» на подтверждение получения 73 000 р. от ООО «Боцман», так как к расходному кассовому ор­деру № 151 от 10 октября 2009 г. не приложена доверенность на получение денег.
        4. Общество с ограниченной ответственностью заключило договор с закры­тым акционерным обществом на поставку партии товара на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС). Договором предусмотрен переход права собственности в момент отгрузки товара и последующая его безналичная оплата. Обе стороны выполнили свои обязательства в полном объеме. Себестоимость проданного товара составляет 18 000 руб. В бухгалтерском учете ООО были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 62 К 90-1 - 25 423 руб.;

Д 90-3 К 68 - 4576 руб.;

Д 90-2 К 41 - 18 000 руб.;

Д 90-9 К 99 - 2847 руб.;

Д 51 К 62 - 30 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского уче­та.

* + - * 1. Общество с ограниченной ответственностью заключило договор с закры­тым акционерным обществом на поставку партии товара на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС). Договором предусмотрена безналичная оплата товара, а пе­реход права собственности происходит в момент поступления оплаты за товар. Обе стороны выполнили свои обязательства в полном объеме. Себестоимость проданного товара составляет 18 000 руб. В бухгалтерском учете общества с ограниченной ответственностью были составлены следующие бухгалтерские за­писи:

Д 62 К 90-1 - 30 000 руб.;

Д 90-3 К 68 - 4576 руб.;

Д 90-2 К 41 - 18 000 руб.;

Д 90-9 К 99 - 7424 руб.;

Д 51 К 62 - 30 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского уче­та.

* + - * 1. Акционерное общество получило 25 декабря на расчетный счет от общества с ограниченной ответственностью аванс в счет предстоящей постав­ки товара в сумме 118 000 руб. Сумма договора без учета НДС составляет 125 000 руб. Товары отгружены Общество с ограниченной ответственностью 10 января следующего года. Переход права собственности по договору проис­ходит в момент отгрузки товара. В соответствии с учетной политикой выручка признается без учета НДС. В бухгалтерском учете ЗАО были составлены сле­дующие бухгалтерские записи:

Д 51 К 62 - 118 000 руб.;

Д 62 К 68 - 18 000 руб.;

Д 62 К 90-1 - 125 000 руб.;

Д 62 К 68 - 22 500 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского уче­та.

* + - * 1. Общество с ограниченной ответственностью заключило договор с закры­тым акционерным обществом на поставку партии товара на сумму 23 600 руб., в том числе НДС. Договором предусмотрен переход права собственности в мо­мент отгрузки товара и последующая его безналичная оплата. Общество с огра­ниченной ответственностью выполнило свои обязательства по поставке товара в полном объеме в соответствии с договором. Себестоимость проданного товара составила 18 000 руб. Из-за неплатежеспособности закрытого акционерного общества продукция не была оплачена в срок, установленный договором. Через 3 года общество с ограниченной ответственностью приняло решение списать сумму задолженности в связи с истечением срока исковой давности. Резерв по сомнительным долгам под списание этой задолженности не создавался. В тече­ние последующих 5 лет задолженность не была погашена. В бухгалтерском учете общество с ограниченной ответственностью были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 62 К 90-1 - 23 600 руб.;

Д 90-3 К 68 - 3600 руб.;

Д 90-2 К 43 - 18 000 руб.;

Д 90-9 К 99 - 2000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского уче­та.

* + - * 1. Предприятие приняло к оплате счет за поставку материалов. Материалы поступают на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.). Бухгалтерские записи имеют вид:

 Дт 10 Кт 60 - 236 000 руб. – на стоимость материалов без «входящего» НДС.

Дт 60 Кт 51 - 236 000 руб. – оплачен счет поставщика.

Дт 68 Кт19 - 36 000 руб. – уплаченный НДС.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского уче­та.

* + - * 1. В ходе аудиторской проверки ПАО «Сатурн» за 2016 год было выявлено, что в 15 ноября 2016 года имела место неотфактурованная поставка материалов на сумму 59000 руб. с учетом НДС. В течение пяти дней со дня поставки счет- фактура в организацию так и не поступила. При этом в результате проверки дек­ларации по НДС за этот квартал выяснено, что НДС по данной поставке был предъявлен к вычету на основании накладной поставщика. Бухгалтерией пред­приятия была сделана следующая бухгалтерская запись:

Д 68 К 19 - на сумму 9 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, составить рабочий документ аудитора и аудитор­ский отчет.

* + - * 1. В ходе проведения аудиторской проверки предприятия ПАО «Сатурн» бы­ло выявлено, что по состоянию на 1 декабря 2016 года у него числилась кредитор­ская задолженность перед ОАО «Заря» по поставленным материалам в размере 118 000 руб. (с учетом НДС) и дебиторская задолженность предприятию ПАО «Вестерн» на сумму 130 000 руб. (по ранее выданным авансам). За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами предприятие не производило, вместе с тем по состоянию на 1 января 2017 года в учете числилась только деби­торская задолженность ПАО «Вестерн» в сумме 12 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, составить рабочий документ аудитора и аудитор­ский отчет.

* + - * 1. По импортному контракту в ноябре были приобретены товары на сумму $ 10 000. Задолженность была погашена в декабре (курс на дату приобретения - 30 руб. за $, на дату оплаты - 31,5 руб. за $). Для проверки учета курсовых разниц аудитором был составлен рабочий документ, представленный в таблице.

Ведомость проверки учета курсовых разниц

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание | По данным организации | | | По данным аудитора | | |
| хозяйственной операции | Д | К | Сумма | Д | К | Сумма |
| 1. Оприходован товар | 41 | 60 | 10 000$/30 rb/$/ 300 000 |  |  |  |
| 2. Погашена за долженность поставщику с текущего валютного счета | 60 | 52-2 | 10 000$/30 rb/$/ 300 000 |  |  |  |
| 3. Отражена отрицательная курсовая разница | 91-2 | 52-2 | 15 000 |  |  |  |

* + - * 1. Внештатным сотрудником ООО «Молодость» по договору подряда была выполнена работа по изготовлению табличек для кабинетов на 10 000 р., в том числе стоимость материала — 6 000 р. Бухгал­тером были произведены отчисления в пенсионный фонд (20%) — 2 000 р., в Фонд социального страхования Российской Федерации (2,9 %) — 290 р., в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации (5,1%) — 510р. При проверке аудитором были сделаны замечания по поводу завышения себе­стоимости продукции и занижения налогооблагаемой прибыли на сумму неверно рассчитанных отчислений от фонда оплаты труда.

Какие начисления и в каком размере были сделаны невер­но?

* + - * 1. Сотруднику муниципального предприятия «Моспроект» был предоставлен отпуск с 1 июля. При расчете среднего заработ­ка для оплаты очередного отпуска взята заработная плата за апрель — 2 000 р., май — 2 000 р., июнь — 2 500 р.; кроме того, выплаченная премия — 4 200 р.

На основании какого нормативного документа производится начисление суммы отпускных? Приведите расчет суммы отпуск­ных до налогообложения.

* + - * 1. Работник ООО «Прогресс» имеет ребенка, которому в феврале 2015 г. исполнилось 18 лет. В сентябре 2015 г. ребенок поступил в ВУЗ на очную форму обучения. Заработная плата за первое полугодие составила менее 20 тыс. р., а в декабре 2015 г. превысила 40 тыс. р. В декабре в порядке расчета по оплате труда работнику был от­пущен пылесос рыночной стоимостью 2 000 р., выданы матери­альная помощь в размере 1 500 р. и ценный подарок к Новому году стоимостью 1 000 р.

Рассчитайте сумму доходов, не подлежащих налогообложе­нию за 2015 г.

* + - * 1. Работнику отделения Фонда социального страхования Россий­ской Федерации в июле выдана бесплатно путевка для ребенка в детский оздоровительный лагерь стоимостью 2 200 р. и для са­мого работника — частично оплачиваемая путевка в санаторий стоимостью 7 400 р.

Норматив возмещения стоимости путевок в отделении Фонда социального страхования Российской Федерации на санаторно- курортное лечение составляет 6 000 р.

Какая сумма дополнительно к оплате труда за июль будет включена в доход работника при исчислении налога на доходы физических лиц?

* + - * 1. Заработная плата работника ООО «Молодость» с января по октябрь 2014 г. составила 35 490 р. (без учета налоговых вычетов). В октябре ООО «Молодость» заключило договор с этим работ­ником на приобретение у него гаража стоимостью 120 000 р.

Какая сумма должна быть включена в доход работника и по какой ставке должен быть удержан налог на доходы физических лиц?

* + - * 1. Во время проведения ремонтных работ, после окончания рабочего времени у менеджера финансового отдела М.И.Ждановой пропал компьютер (остаточная стоимость — 8 500 р., средняя месячная заработная плата М.И.Ждановой — 15 200 р.). Администрация предприятия взяла с менеджера объяснительную записку, а затем удержала из заработной платы в последующие два месяца сумму ущерба.

В чем неправомерны действия администрации?

* + - * 1. И. П. Малышев работал дизайнером в ОАО «Эстетика»; 10 июня 2014 г. он подал руководителю организации заявление об увольнении по собственному желанию. Срок, в течение кото­рого И. П. Малышев должен отработать до увольнения, истекал 24 июня 2014 г. Спустя некоторое время работник передумал увольняться и 20 июня 2014 г. забрал заявление. Однако к этому времени руководитель ОАО «Эстетика» пригласил на место И. П. Малышева в порядке перевода дизайнера из другой органи­зации. Поэтому 24 июня 2014г. работнику была выдана трудовая книжка с записью об его увольнении, а с 25 июня 2014 г. в ОАО «Эстетика» уже работал новый дизайнер.

Какая форма письменного документа должна быть оформле­на? Допущены ли нарушения со стороны администрации?

**Блок 3**

1. Инженер М. Е. Галкин 28 июня 2015 г. уволился из ООО «Техно-пром». В данной организации он проработал два года и при этом ни разу не был в отпуске.

Сколько дней отпуска М.Е.Галкину полагалось оплатить за 2014 и 2015 г. ? Если бы он взял отпуск с 29 июня 2015 г. за весь период работы, на какую дату пришелся бы последний день от­пуска?

1. Электрик С.И.Зайцев проработал в ПАО «Электросеть» три месяца. 29 мая 2014 г. он уволился по собственному желанию. Заработная плата С. И. Зайцева в расчетном периоде составляла: в марте — 14 000 р., апреле — 14 200 р., мае — 14 290 р. (К июню ра­ботник утратил право на стандартный вычет по налогу на доходы физических лиц.)

Рассчитайте сумму компенсации С. И. Зайцеву за неисполь­зованный отпуск.

1. В июне 2014 г. в цехе № 1 ОАО «Сплав» произошла авария. Что­бы устранить ее последствия, инженер И. И. Иванов несколько раз задерживался после окончания своей смены. В результате он сверхурочно отработал пять дней по три часа. Всего в июне И. И. Иванов отработал 175 ч; его месячная норма — 160 ч; оклад инженера — 5 000 р.

Рассчитайте заработную плату И. И. Иванова за июнь.

1. В закрытом акционерном обществе «Металл» применяется система сдельной оплаты труда. В связи с производственной необходимостью Ю.П.Семенов проработал в июне 2014 г. пять часов сверхурочно; 10 июня 2014 г. за два часа он изготовил 10 изделий, а 12 июня за три часа — 15 (по пять изделий в час). Стоимость одного изделия 5 р. В основное рабочее время в июне Ю. П. Семенов изготовил 800 изделий.

Определите сумму заработка Ю. П. Семенова за июнь.

1. В закрытом акционерном обществе «Бумпром» установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными — в субботу и воскресенье. В августе 2014 г. по производственной необходимости сотрудник В. П. Синицын был вызван на работу в субботу — отрабо­тал он 4 ч; его месячный оклад — 17 000 р. В августе — 22 рабочих дня. В. П. Синицын фактически отработал 23 дня, т. е. превысил месячную норму.

Рассчитайте сумму надбавки к заработной плате за работу в выходной день.

1. П.И.Петров работает в ЗАО «Крокус» электросварщиком и одновременно по совместительству в ООО «Грот» сторожем. Продолжительность отпуска по основному месту работы равна

35 календарным дням, а на работе по совместительству — 28 ка­лендарным дням.

Какова будет продолжительность отпуска П. И. Петрова на работе по совместительству, если он возьмет их одновремен­но?

1. С дизайнером М.И.Дроздовой ООО «Гелиос» заключило тру­довой договор. По договору М.И.Дроздова должна оформить торговый зал организации, работая с 3 по 28 июня 2014 г. вклю­чительно. Заработная плата дизайнера — 4 000 р. в месяц. Кроме того, когда истечет срок трудового договора, ей полагается ком­пенсация за неиспользованный отпуск.

Рассчитайте сумму компенсации за неиспользованный от­пуск.

1. Общество с ограниченной ответственностью «Валио» 1 июля 2014 г. на месяц наняло водителя Н. И. Павлова, заключив с ним трудовой договор. Н. И. Павлов был согласен выходить на рабо­ту и в выходные дни, если это потребуется. Согласно договору заработная плата Н. И. Павлова — 6 095 р. В июле водитель три раза выходил на работу в выходные дни (в июле — 23 рабочих дня).

Рассчитайте заработную плату Н. И. Павлова за июль.

1. Предприятие производит два вида продукции А и Б. За ноябрь затраты на производство продукции составили: прямые затраты в производстве продукции А - 468 400 руб., в производстве продукции Б - 532 900 руб. Общепроизводствен­ные затраты за месяц составили: А - 85 800 руб., Б - 95 200 руб. Общехозяйст­венные затраты за месяц составили 205 900 руб. Согласно учетной политике орга­низация формирует полные фактические затраты на производство продукции, общехозяйственные затраты распределяются по видам продукции пропорцио­нально общей сумме прямых затрат. В организации составлены следующие бух­галтерские записи:

Д 20-1 К 10, 02, 70, 69 - 468 400 руб.;

Д 20-2 К 10, 02, 70, 69 - 532 900 руб.;

Д 25-1 К 10, 02, 70, 69 - 85 800 руб.;

Д 25-2 К 10, 02, 70, 69 - 95 200 руб.;

Д 26 К 10, 02, 70, 69 - 205 900 руб.;

Д 20-1 К 25-1 - 85 800 руб.;

Д 20-2 К 25-2 - 95 200 руб.;

Д 91-2 К 26 - 205900 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. ЗАО «УралМаш» в мае произвело и реализовало 780 электродвигателей по цене 25 000 руб. в том числе НДС 18 %. В учетной политике предприятия сказано, что отпуск готовой продукции отражается по плановой себестоимости с исполь­зованием 40 счета. Плановая себестоимость 1 электродвигателя составила 16 000 руб., фактическая себестоимость - 15 200 руб. В бухгалтерском учете ЗАО «УралМаш» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 43 К 20 - 12 480 000 руб.;

Д 62 К 90-1 - 19 500 000 руб.;

Д 90-3 К 68 - 1 772 727 руб.;

Д 90-2 К 43 - 12 480 000 руб.;

Д 90-2 К 43 - 624 000 руб.;

Д 51 К 62 - 19 500 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. ЗАО «УралМаш» выпускает электродвигатели. В учетной политике пред­приятия сказано, что отпуск готовой продукции отражается по плановой себе­стоимости с использованием 40 счета. Для производства были закуплены мате­риалы на сумму 1 500 000 руб. в том числе НДС 18 %. Материалы оплачены. Для доставки материалов использовали услуги транспортной организации. Их стои­мость составила 24 000 руб. Для поиска подходящего материала воспользовались услугами посредника. Стоимость услуг составила 10 % от стоимости материалов, в том числе НДС по ставке 18 %. В производство было отпущено материалов на сумму 900 000 руб. Начислена зарплата рабочим основного производства на сум­му 280 000 руб., начислены страховые взносы на сумму 72 800 руб.

В учете были составлены следующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д 10 | К 60 | - 1 500 000 руб.; |
| Д 60 | К 51 | - 1 500 000 руб.; |
| Д 26 | К 60 | - 24 000 руб.; |
| Д 26 | К 60 | - 127 118,64 руб.; |
| Д 19 | К 60 | - 22 881,36 руб.; |
| Д 20 | К 10 | - 900 000 руб.; |
| Д 20 | К 70 | - 280 000 руб.; |
| Д 20 | К 69 | - 72 800 руб.; |
| Д 43 | К 20 | - 1 252 800 руб. |

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. ООО «Альфа» занимается производством и продажей сувенирной продук­ции. Отражение себестоимости проданной продукции в учете осуществляется по фактической себестоимости. Себестоимость 1 единицы продукции - 300 руб. На начало отчетного периода на складе остатков готовой продукции не было. В от­четном периоде организация изготовила 1000 штук изделий, отгрузила - 830 штук. Расходы на продажу составили 10 000 руб. Согласно договору право собственности переходит после оплаты готовой продукции. Сумма по договору - 415 000 руб.

В учете ООО «Альфа» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 43 К 20 - 300 000 руб.;

Д 62 К 90-1 - 415 000 руб.;

Д 90-3 К 68 - 63 305,08 руб.;

Д 90-2 К 43 - 249 000 руб.;

Д 26 К 60 - 10 000 руб.;

Д 51 К 62 - 415 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. ООО «Омега» выпускает готовую продукцию по фактической себестоимо­сти. В отчетном периоде начислена зарплата рабочим основного производства - 10 000 руб., начислены страховые взносы - 2400 руб., отпущено материалов на сумму 87 000 руб.

В учете ООО «Омега» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 20 К 70 - 10 000 руб.;

Д 20 К 69 - 2400 руб.;

Д 20 К 10 - 87 000 руб.;

Д 43 К 20 - 99 400 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. ООО «Цветочек» выпускает глиняные горшки. Фактическая себестоимость - 30 руб. за штуку, учетная - 25 руб. за штуку. Выпустили и реализовали 10 000 изделий. Цена реализации - 50 руб.

В учете ООО «Цветочек» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 40 К 20 - 250 000 руб.;

Д 43 К 40 - 250 000 руб.;

Д 62 К 90-1 - 360 000 руб.;

Д 90-3 К 68 - 54 915,25 руб.;

Д 90-2 К 43 - 250 000 руб.;

Д 90-2 К 20 - 50 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. Общество с ограниченной ответственностью по согласованию с обслужи­вающим банком вправе выдавать в подотчет денежные средства, поступившие в кассу. Общество с ограниченной ответственностью выдало работнику в подотчет 50 000 руб. их денежных средств, поступивших в кассу от покупателей. В этом же месяце работник представил авансовый отчет, согласно которому он приобрел канцтовары на сумму 1000 руб. для нужд организации и погасил задолженность перед поставщиком товаров в размере 45 000 руб. Оставшаяся сумма полученного аванса возвращена работником в кассу предприятия. Руководитель утвердил авансовый отчет.

В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 70 К 50 - 50 000 руб.;

Д 50 К 70 - 4000 руб.;

Д 26 К 70 - 1000 руб.;

Д 60 К 70 - 45 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. Из банка в кассу получены денежные средства на хозяйственные расходы в сумме 3000 руб., которые были выданы под отчет работнику организации на при­обретение материалов. Работник представил авансовый отчет на сумму 2500 руб. со всеми оправдательными документами на приобретение материалов. 500 руб.

были внесены в кассу организации как неиспользованная подотчетная сумма в день выдачи подотчетных сумм.

Бухгалтером организации были сделаны следующие бухгалтерские записи при заполнении учетных регистров:

Д 50 К 51 - 3000 руб. - получено из банка в кассу по чеку;

Д 71 К 50 - 2500 руб. - выдано под отчет;

Д 10 К 71 - 2500 руб. - представлен авансовый отчет;

Д 50 К 71 - 2500 руб. - остатки неиспользованных подотчетных сумм. вне­сены работником в кассу предприятия.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

1. Работник командирован сроком на пять дней для приобретения материаль­но-производственных запасов. На основании расчета ему выдано в подотчет 100 000 руб., в том числе 1000 руб. - суточные, 19 000 руб. - на оплату стоимости проезда, 5000 руб. - на оплату проживания, 70 000 руб. - на оплату приобретен­ных материалов. При возвращении из командировки работником представлен авансовый отчет на общую сумму 85 000 руб., в том числе стоимость приобретен­ных материалов - 60 000 руб., проездные документы - 9000 руб., оплата прожи­вания в месте командировки - 5000 руб., суточные - 1000 руб. (в соответствии с коллективным трудовым договором). Командировка связана непосредственно с приобретением материалов. В соответствии с учетной политикой организации фактическая себестоимость материалов формируется на 15 счете. Неиспользован­ный остаток в кассу не возвращен.

В бухгалтерском учете были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 71 К 50 - 100 000 руб.;

Д 15 К 71 - 70 000 руб.;

Д 15 К 71 - 9000 руб.;

Д 15 К 71 - 5000 руб.;

Д 15 К 71 - 1000 руб.;

Д 70 К 71 - 15 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

1. Отгружена готовая продукция и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 200 000 руб., в том числе НДС. Договором купли-продажи установлен мо­мент перехода права собственности в момент отгрузки продукции покупателем. Себестоимость проданной продукции составила 70 000 руб. Счет оплачен покупа­телем 25 января. Составлены следующие бухгалтерские записи:

10 января Д 62 К 90-1 - 200 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 - 30 508 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 - 70 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 - 200 000 руб.;

31 января Д 99 К 90-9 - 99 492 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

1. Отгружены материалы и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 100 000 руб., в том числе НДС. Договором купли-продажи установлен момент пе­рехода права собственности в момент отгрузки покупателем. Себестоимость про­данных материалов составила 60 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января. Составлены следующие бухгалтерские записи:

10 января Д 62 К 90-1 - 100 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 - 15 254 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 - 60 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 - 100 000 руб.;

31 января Д 90-9 К 99 - 24 746 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

1. Отгружена готовая продукция и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 118 000 руб., в том числе НДС. Договором купли-продажи установлен мо­мент перехода права собственности при поступлении денежных средств на рас­четный счет продавца. Себестоимость проданной продукции составила 70 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января. Составлены следующие бухгал­терские записи:

10 января Д 62 К 90-1 - 118 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 - 18 000 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 - 70 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 - 118 000 руб.;

31 января Д 99 К 90-9 - 30 000 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

1. Отгружены покупателю материалы, которые не планируется использовать в организации, и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 118 000 руб., в том числе НДС.

Договором купли-продажи установлен момент перехода права собственности при поступлении денежных средств на расчетный счет продавца. Фактическая се­бестоимость материалов составила 70 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января. Отразить в учете операции, связанные с формированием финансового результата. Составлены следующие бухгалтерские записи:

10 января Д 62 К 90-1 - 118 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 - 18 000 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 - 70 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 - 118 000 руб.;

31 января Д 99 К 90-9 - 30 000 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

1. Согласно учетной политики организация формирует финансовый результат поквартально. В 1 квартале признана выручка от основной деятельности в сумме 800 руб. без НДС, себестоимость проданной продукции 400 руб., получены штра­фы за нарушение условий договора в сумме 50 руб., отражена отрицательная кур­совая разница по валютному счету на 30 руб. Во 2 квартале признана выручка от основной деятельности в сумме 1000 руб. без НДС, себестоимость проданной продукции 300 руб., признан прочий расход 200 руб., признан прочий доход 70 руб. В 3 квартале признана выручка от основной деятельности в сумме 2000 руб. без НДС, себестоимость проданной продукции 500 руб., отражена сум­ма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в раз­мере 100 руб., отражены поступления, связанные с участием в уставных капита­лах других организаций, в сумме 300 руб. В 4 квартале признана выручка от ос­новной деятельности в сумме 5000 руб. без НДС, себестоимость проданной про­дукции 2700 руб., признан прочий доход в сумме 700 руб., признан прочий расход в сумме 800 руб.

Организацией составлены следующие бухгалтерские записи:

I квартал:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Д 62 | К 90-1 | - 944 руб.; |
| Д 90-3 | К 68 - | 144 руб.; |
| Д 90-2 | К 43 - | 400 руб.; |
| Д 51 | К 91-1 | - 50 руб.; |
| Д 91-2 | К 52 - | 30 руб. |
| II квартал: | |  |
| Д 62 | К 90-1 | - 1180 руб.; |
| Д 90-3 | К 68 - | 180 руб.; |
| Д 90-2 | К 43 - | 300 руб.; |
| Д 91-2 | К 76 - | 200 руб.; |
| Д 76 | К 91-1 | - 70 руб. |
| III квартал: | |  |
| Д 62 | К 90-1 | - 2360 руб.; |
| Д 90-3 | К 68 - | 360 руб.; |
| Д 90-2 | К 43 - | 500 руб.; |
| Д 91-2 | К 62 - | 100 руб.; |
| Д 76 | К 91-1 | - 300 руб. |

IV квартал:

Д 62 К 90-1 - 5900 руб.;

Д 90-3 К 68 - 900 руб.;

Д 90-2 К 43 - 2700 руб.;

Д 91-2 К 76 - 800 руб.;

Д 76 К 91-1 - 700 руб.;

Д 90-9 К 99 - 4900 руб.;

Д 91-9 К 99 - 100 руб.;

Д 84 К 99 - 5000 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

1. Отгружены материалы и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 100 000 руб., в том числе НДС. Договором купли-продажи установлен момент пе­рехода права собственности в момент отгрузки покупателем. Себестоимость про­данных материалов составила 60 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января. Составлены следующие бухгалтерские записи:

10 января Д 62 К 90-1 - 100 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 - 15 254 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 - 60 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 - 100 000 руб.;

31 января Д 90-9 К 99 - 24 746 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

1. Отгружена готовая продукция и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 118 000 руб., в том числе НДС. Договором купли-продажи установлен мо­мент перехода права собственности при поступлении денежных средств на рас­четный счет продавца. Себестоимость проданной продукции составила 70 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января. Составлены следующие бухгал­терские записи:

10 января Д 62 К 90-1 - 118 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 - 18 000 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 - 70 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 - 118 000 руб.;

31 января Д 99 К 90-9 - 30 000 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

1. Отгружены покупателю материалы, которые не планируется использовать в организации, и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 118 000 руб., в том числе НДС.

Договором купли-продажи установлен момент перехода права собственности при поступлении денежных средств на расчетный счет продавца. Фактическая се­бестоимость материалов составила 70 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января. Отразить в учете операции, связанные с формированием финансового результата. Составлены следующие бухгалтерские записи:

10 января Д 62 К 90-1 - 118 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 - 18 000 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 - 70 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 - 118 000 руб.;

31 января Д 99 К 90-9 - 30 000 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.