

### **Задача 1**

При проведении аудиторской проверки ОАО завода «Металлист» за 2013 год, 14.03.2014 г. на складе № 1 у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1 161 590 р. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525 500 р., составленный 10.01.2013 г.

Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525 500р. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636 090 р. Рыночная стоимость материалов – 650000р.

В журнале операций сделаны записи:

Дебет – 50 Кредит – 10 – 636 090

Дебет – 25 Кредит – 10 – 525 500

Требуется:

Определить правильность составления бухгалтерских записей.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

94-10 – 636090 (1161590-525500) на сумму недостачи за вычетом акта;

91.2–94 – 525500 прочие расходы;

73.2-94 – 636090 на сумму недостачи (без акта) списана недостача на виновное лицо;

73.2- 98.4 – 13910 разница (650000-рыночная стоимость)

50-73.2 – 650000 взыскана сумма недостачи с виновного лица.

98.4-91.1 -13910 разница отнесена на доход

91.9-99- 13910 финансовый результат (прибыль)

Вывод: нарушена методология по БУ, бух.проводки даны неверно. Занижен налог на прибыль, сдать уточненную декларацию.

### **Задача 2**

ООО «Магнат» образовалось 11 января 2013 г. в г. Пскове. Уставный капитал составляет 34 223 руб.

ЗАО «Прогресс» имеет долю в размере 50% от уставного капитала номинальной стоимостью 17 112 руб.

ЗАО «Импульс» имеет долю в размере 40% от уставного капитала номинальной стоимостью 13 690 руб.

Г-н Петров Г.В. имеет долю в размере 10% от уставного капитала номинальной стоимостью 3421 руб.

ЗАО «Импульс» и г-н Петров Г.В. вносят свои доли денежными средствами.

ЗАО «Прогресс» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 17 112 руб. Независимый оценщик также оценил оборудование в 17 112 руб.

Основным видом деятельности предприятия является производство мебели.

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

11.01.2013г.: Дебет 75 Кредит 80 — 34 223 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

11.01.2013 г.: Дебет 51 Кредит 75 — 3421 руб. (приходный кассовый ордер № 1 от 11.01. 2013 г.) поступил вклад в УК от г-на Петрова Г. В.;

11.01.2013 г.: Дебет 01 Кредит 80 — 17 112 руб. (Акт приема-передачи №2 от 11.01.2013 г.) поступил вклад от ЗАО «Прогресс»;

**Требуется:**

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал.

2. Проверить правильность ведения учета.

• Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

**Решение:**

а) Учредители (Импульс, Прогресс, Петров); Дата вложения (у всех д/б 11.01.2013); Требования законодательства (по требованию зак-ва, 11.01.2013 каждый участник должен внести не менее 50%).

**Правильные проводки:**

75-80 – 34233 – отражена задолженность учредителей по вкладам в УК

50-75.1 – 3421 – Петров внес свою долю денежными средствами

08-75.1 – 17112 – оборудование внесено в качестве вклада в УК от ЗАО «Прогресс»

01-08 – 17112 – оборудование принято к учету

Нарушена методология учета. Вместо проводки 01-80 – 17112 должна быть проводка 08-75.1 – 17112.

**Задача 3**

Организацией в апреле проверяемого года на фондовой бирже были проданы акции ОАО КБ «Московский банк». В свидетельстве № 321 от 7 апреля указано:

- продажная стоимость акций – 70000 рублей;
- плата за услуги аукциона – 16000 рублей;
- стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 18000 рублей.

В учете организации были сделаны следующие записи:

Дебет счета 50 Кредит счета 58-1 - 54000 рублей – принято наличными за акции;

Дебет счета 58-1 Кредит счета 99 – 36000 рублей – отражен доход от продажи.

**Требуется:**

Проверить правильность ведения учета.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

76-91.1 – 70000 – отражена продажная стоимость акций

91.2-76 – 16000 – отражена плата за услуги аукциона

76-50 – 16000 – внесена плата за услуги аукциона

91.2-58 – 18000 – отражена стоимость акций по данным БУ

91.9-99 – 36000 – отражена прибыль от продажи акций

50-76 – 70000 – принято наличными за акции

Вывод: ауд. лицом нарушена методология БУ: счет 58 (треб ПБУ 19), плана счетов, счет 91 не использован ( треб ПБУ 10/99). Рекомендовать сторнировать бухгалтерские записи, а ситуацию отразить по рекомендованной схеме. (Операции с ценными бумагами НДС не облагаются)

**Задача 4**

В ходе аудиторской проверки установлено, что организацией в проверяемом периоде приобретен грузовой автомобиль. Цена автомобиля 354000 рублей, в том числе НДС 54000 рублей, комиссионное вознаграждение 5 % от стоимости автомобиля, в т.ч. НДС. Счет оплачен, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 354000 рублей – оплата счета за автомобиль;

Дебет счета 08 Кредит счета 60 – 300000 рублей – оприходован автомобиль;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 54000 рублей – отражена сумма НДС;

Дебет счета 01 Кредит счета 08 – 300000 рублей – автомобиль введен в эксплуатацию;

Дебет счета 68 Кредит счета 19 - 54000 рублей – предъявлен НДС к вычету:

Дебет счета 20 Кредит счета 60 - 17700 рублей – отражена сумма комиссионного вознаграждения.

**Требуется:**

- Проверить правильность ведения учета.
- Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.
- Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

60-51 - 354000 – оплата счета авто

08-60 – 300000 – оприходовано авто

08-60 – 15000 – отражена сумма комиссионного вознаграждения

19-60 2700

19-60 – 54000 – отражена сумма НДС

01-08 – 315000 – авто введено в эксплуатацию

68-19 – 56700 – предъявлен НДС к вычету

Вывод: ауд. лицом нарушена методология БУ (ПБУ 6/01, 10/99) и плана счетов. Комиссионные вознаграждения относятся на увеличение ПС.

**Задача 5**

Инженеру Сидорову А.А. выплачен аванс на командировочные расходы – 25 000руб.

В командировочном удостоверении указывается, что Сидоров командирован в Москву сроком на 20 дней с 05.01.14г. по 25.01.14г.

Утвержден авансовый отчет инженера Сидорова А.А. по командировке в г.Москву в следующем размере:

- Суточные за 20 дней:  $250 \times 20 = 5000$
- Квартирные за 20 дней:  $1000 \times 20 = 20\ 000$
- Проезд туда и обратно поездом:  $1250 \times 2 = 2500$

Итого: 27 500

Отметки на обороте командировочного удостоверения:

выбыл из Пскова 05.01.14г. - прибыл в Москву 06.01.14г.

выбыл из Москвы 25.01.14г. - прибыл в Псков 26.01.14г.

При проверке проездных документов выявлено: компостер датирован на билетах Псков – Москва 05.01.14г., Москва – Псков - 25.01.14г.

Документы для оплаты квартирных отсутствуют.

Нормы командировочных расходов:

- суточные в соответствии с локальным актом – 250руб.
- оплата найма жилого помещения:

при наличии документов – в соответствии с документами;  
без документов – 12руб.

**Требуется:**

- Определить ошибки, допущенные в оплате командировочных расходов инженеру Сидорову А.А.;
- Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.
- Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

**Решение:**

Т.к. документы на проживание отсутствуют, то можем принять к учету только 12 руб., 19 дней \* 12 руб. = 228 руб.

250\*21=5250 суточные за 21 день

1250\*2 = 2500 проезд туда и обратно поездом

71-50- 25000 выдано под отчет

26-71- 7978 (5250+228+2500 ) утвержден аванс.отчет

50- 71 - 19784 подотчетное лицо должно вернуть излишне полученную сумму

Завышена себестоимость, поэтому:

26-71- 19522 себестоимость *сторнируем*

Вывод: суточные, квартирные посчитаны неверно, завышена себестоимость, необходимо удержать излишне выданную сумму Сидорову А.А.Если возврат невозможен, то:

71-91.1-19522

91.9-99- 19522.

**Задача 6**

При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 160000 рублей и суммой начисленной амортизации 60000 рублей. В декабре проверяемого года этот объект основных средств был продан. Согласно договору продажная стоимость составила 240000 рублей, в т.ч. НДС. От работников аудируемого лица получены устные разъяснения. Договор и акт приема передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря.

**Требуется:**

Проверить правильность ведения учета и обоснованность совершенных операций.

Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

01в – 01 – 160 000 – списан объект ОС по первоначальной ст-ти

02 – 01в – 60 000 – списана сумма накопленной амортизации

91.2-01в – 100 000 – списана остаточная ст-ть ОС

62-91.1 – 240 000 – выставлен счет покупателю

91.2-68 – 36 610 – отражен НДС с реализации (240000\*18/118)

91.9-99 – 103390 – получена прибыль

Вывод: актив баланса занижен, прибыль и налог на прибыль занижены, внеоборотные активы завышены. Значит, необходимо будет заплатить пени. Предоставить уточненную декларацию. Есть акт приемки и договор, поэтому нужно требовать оплаты.