

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования  
"Витебский государственный технологический университет"

**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ**

Методические указания для практических занятий  
для студентов специальности  
1-25 01 04 «Финансы и кредит»

Витебск  
2015

УДК 657.6 (075.8)

Финансовый контроль и аудит : методические указания для практических занятий для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит».

Витебск : Министерство образования Республики Беларусь, УО "ВГТУ", 2015.

Составитель : профессор Бугаев А. В.

Методические указания содержат контрольные вопросы, практические задания и методические рекомендации по их выполнению по основным темам курса «Финансовый контроль и аудит» для студентов специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит».

Одобрено кафедрой экономики УО "ВГТУ"  
17 апреля 2014 г., протокол № 14 .

Рецензент : ст. преп. Дулебо Е.Ю.  
Редактор : ст. преп. Линник М.В.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом  
УО"ВГТУ" " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2014 г., протокол № \_\_\_\_.

Ответственная за выпуск : Васильева Н. С.

Учреждение образования  
«Витебский государственный технологический университет»

---

Подписано к печати 11.06.15. Формат 60x90 1/16. Уч.-изд. лист. 2,3.  
Печать ризографическая. Тираж 60 экз. Заказ № 186.

---

Отпечатано на ризографе учреждения образования «Витебский  
государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.  
210035, г. Витебск, Московский пр., 72.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Тема 1. Проверка кассовых операций	5
Тема 2. Проверка расчетов с подотчетными лицами	9
Тема 3. Проверка сохранности и учета основных средств	11
Тема 4. Проверка сохранности и учета производственных запасов	17
Тема 5. Проверка расчетов, текущих обязательств и финансовых результатов	24
Тема 6. Проверка учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	29
Вопросы для подготовки к зачету для студентов очной и заочной форм обучения по дисциплине « Финансовый контроль и аудит»	34
Литература	36

## ВВЕДЕНИЕ

Настоящие методические указания подготовлены по дисциплине «Финансовый контроль и аудит» в соответствии с требованиями учебной программы по специальности «Финансы и кредит». Методические указания состоят из 5 глав, содержащих ситуационные задачи.

Данные методические указания позволяют проводить как семинары, так и практические занятия.

Методические указания нацелены не только на проверку знаний студентов посредством решения задач, ситуаций, индивидуальных заданий, но и на формирование аудиторско-аналитического мышления, умения обобщать результаты аудиторских и аналитических процедур, разрабатывать мероприятия по обоснованию качественных управленческих решений.

Предназначены для студентов очной и заочной форм обучения специальности «Финансы и кредит», а также – для практических работников – аудиторов, финансовых менеджеров, финансовых аналитиков.

## ТЕМА 1. ПРОВЕРКА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

### Задание 1.1 Проверка состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки денежных средств в кассе.

**Условия задания:**

В ООО «Золушка» с 1 марта 20\_\_ г. кассиром работает Жаворонкова-Кукушкина К.И. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указала, что если по своей халатности, небрежности или неосторожности причинит ущерб ООО «Золушка», то обязуется возместить его в полном объеме, а также обязуется выполнять установленные правила ведения кассовых операций и несет ответственность за их нарушение.

Для кассы отведено специальное помещение, в котором имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, отсутствует сигнализация.

При пересмотре ревизором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в ходе записей допущены исправления без подписи кассира. Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно.

Кассир Жаворонкова-Кукушкина К.И. при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

В кассовых документах не заполняются полностью необходимые реквизиты.

Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир Жаворонкова-Кукушкина К.И. На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия.

На предприятии не установлены сроки внезапной ревизии, состав ревизионной комиссии, однако внезапные ревизии проводятся один раз в 4 месяца.

Приказом руководителя на предприятии установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются.

Остатки кассы снимаются главным бухгалтером непостоянно.

На 20\_\_ г. организацией установлен лимит 120 000 руб. Кассового аппарата на предприятии не имеется. Реализация готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Сотрудники ООО «Золушка» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

### **Требуется:**

1. Оценить состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе согласно действующему законодательству (нормативные правовые акты из юридической базы университета).
2. По полученным в ходе тестирования результатам составить программу проверки учета кассовых операций.

### **Задание 1.2 Проверка соблюдения кассовой дисциплины**

**Цель задания:** усвоить порядок проверки соблюдения кассовой дисциплины.

#### **Условия задания:**

1. Данные задания 1.1.
2. Проверкой кассовых ордеров по существу отраженных в них операций выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 89 от 7 июля 2013 г. выдана материальная помощь бухгалтеру Птушкиной Л.Ф. в сумме 50 000 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи – 150 000 руб. В объяснении ревизору Птушкина Л.Ф. написала, что она получила в кассе 50 000 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 99 от 29 июля 20\_\_ г. и приложенному к нему договору подряда инженеру Воронову Н.Н. выплачено за ремонт холодильного оборудования 2 400 000 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронов Н.Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Петрова Г.В. были выданы водителю автомобиля «Волга» - Иванченко Ю.А. для оплаты за ремонт автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в автомобильном парке № 4, однако документов, подтверждающих расходы, не имеется.

Согласно расходному кассовому ордеру № 107 от 13 августа 20\_\_ г. заведующему складом материалов и инвентаря Скурату С.П. выданы 350 000 руб. на приобретение цветов и подарков для чествования ветеранов. К ордеру приложены три чека магазина «Цветы» и универмага «Вяселка». Оплаченная сумма отнесена на дебет счета 44 «Расходы на реализацию».

По расходному кассовому ордеру № 101 от 2 июля 20\_\_ г. выдана депонентская задолженность по зарплате слесарю Игнатенко М.В, в сумме 360 000 руб. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получила Птушкина Л.Ф., которая и расписалась в ордере. Никаких документов к расходному кассовому ордеру не приложено.

По расходному кассовому ордеру № 107 от 15 июля 20\_\_ г. выплачены стороннему лицу Бочкареву В.М. за ремонт сигнализации 550 000 руб., договор подряда прилагается, акт приемки работ отсутствует.

Имеется расписка бригадира Степанова В.В. на 2 500 000 руб., в которой указано, что деньги получены путем взаимного расчета. Разрешительных виз руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег не имеется.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 84 от 20 июня 20\_\_ г. на поступление денег от заведующего складом Саратова С.П. на сумму 2 800 руб., зарегистрированный в книге регистрации приходных кассовых ордеров расходный кассовый ордер № 89 от 15 августа 201\_\_ г. на выдачу денег секретарю директора Черняевой Н.И. на хозяйственные нужды на сумму 1 000 000 руб., 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 № 555360 – 555367 и неиспользованные чеки № 555368 – 555369, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

### ***Требуется:***

1. Определить, какие нарушения кассовой дисциплины имели место.
2. Составить акт о выявленных нарушениях со ссылкой на нормативные акты.

### **Задание 1.3 Проверка соблюдения кассовой дисциплины**

***Цель задания:*** усвоение порядка проведения проверки денежных средств в кассе организации.

### ***Условия задания:***

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 3 000 000 руб. На следующий день на расчетный счет банка поступило 2 900 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д-т 76 К-т 50 – 3 000 000 руб.;

Д-т 51 К-т 76 – 2 900 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д-т 90 К-т 76 – 100 000 руб.

Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные

средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись:

Д-т 51 К-т 90 – 100 000 руб.

Ревизор, изучив договор на инкассацию, обнаружил, что в разделе «Ответственность» есть обязанность банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств.

**Требуется:**

1. Составить правильные бухгалтерские записи.
2. Какими нормативными документами должен руководствоваться ревизор для оценки ущерба? Произвести расчет нанесенного ущерба и провести его по счетам бухгалтерского учета.

**Задание 1.4 Проверка соблюдения кассовой дисциплины**

**Цель задания:** усвоение порядка проведения проверки денежных средств на расчетном счете и в кассе организации.

**Условия задания:**

Проверяя полноту и своевременность принятия в кассу организации денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, выявлено, что кассир организации:

- по чеку № 748119 22 июля 201\_ г. получила 1 350 000 руб. на выплату заработной платы, а оприходовала их по приходному кассовому ордеру № 169 от 24 июля 201\_ г.;

- по чеку № 748236 26 сентября 201\_ г. получила 800 000 руб. на командировочные расходы, а оприходовала их по приходному кассовому ордеру № 120 28 сентября 201\_ г.

**Требуется:**

1. Определить, какой нормативный документ нарушен и в чем суть нарушений.
2. Составить замечание в акте проверки.



## ТЕМА 2. ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

### Задание 2.1 Проверка порядка проведения расчетов с подотчетными лицами

**Цель задания:** усвоение порядка проведения проверки расчетов с подотчетными лицами.

**Условия задания:**

1. Движение сумм задолженности по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отдельных работников организации представлено в выписке из ведомости № 7 за сентябрь 201\_ г. (таблица 1).

Установлено, что выдача авансов осуществляется по заявлениям подотчетных лиц и расходным кассовым ордерам.

По расходному кассовому ордеру № 182 от 05.09.201\_ г. заведующему хозяйством Петрову С.К. выдано на приобретение канцтоваров 700 000 руб.

Авансовый отчет № 463 был представлен 10.09.201\_ г. К отчету приложен кассовый чек магазина на сумму 800 000 руб.

**Таблица 1 – Выписка из ведомости № 7 за сентябрь 201\_\_ г.**

Ф.И.О. работника	Сальдо на 01.09.201_ г.		Выдано из кассы, руб.			Списано со счета 71 в дебет счета			Сальдо на 01.10.201_ г.	
	Дебет	Кредит	дата	сумма	в возмеще- ние пере- расхода	10	26	50	Дебет	Кредит
Иванов А.А.	250 000	—	05.09	680 000	—	—	—	—		
			10.09	1 500 000	—	—	1 216 000	—		
			21.09	4 500 000	—	—	2 600 000	—	—	3 114 000
Петров С.К.	—	680 000	05.09	700 000	—	—	—	—		
			07.09	250 000	—	—	—	—		
			10.09	150 000	—	800 000	—	55 000	435 000	—
Итого:	250 000	680 000	Х	7 780 000	—	800 000	3 816 000	55 000	435 000	3 114 000

В учете отражено: Д-т 26 К-т 71 на сумму 800 000 руб.

По авансовому отчету экспедитора Иванова А.А. (№ 448 от 13.09. 201\_ г.) списаны командировочные расходы в сумме 1 216 000 руб. К отчету приложены оправдательные документы: проездные билеты туда и обратно – 440 000 руб.; счет гостиницы – 576 000 руб.; в том числе НДС – 96 000 руб.; суточные за 2 дня – 200 000 руб.

В учете отражено: Д-т 26 К-т 71 на сумму 1 216 000 руб.

По авансовому отчету № 451 экспедитора Иванова А.А. от 22.09.201\_\_ г. списаны представительские расходы в сумме 2 600 000 руб. Оправдательные документы отсутствуют.

В учете отражено: Д-т 26 К-т 71 на сумму 2 600 000 руб.

**Требуется:**

1. Выявить характер нарушений расчетов с подотчетными лицами, правильность составленных бухгалтерских записей.

**Задание 2.2 Проверка порядка проведения расчетов с подотчетными лицами**

**Цель задания:** усвоение порядка проведения проверки расчетов с подотчетными лицами.

**Условия задания:**

Для выполнения служебного задания начальник технического отдела организации был командирован в другой город и получил под отчет 2 500 000 руб. По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет, согласно которому проезд к месту назначения и обратно составил 700 000 руб., пользование постельными принадлежностями – 30 000 руб., бронирование билетов – 2 000 руб., бронирование гостиницы – 70 000 руб., проживание в гостинице – 603 000 руб.

В счете из гостиницы указано, что в оплату включены:

- стоимость номера – 225 000 руб.;
- пользование телевизором – 3 000 руб.;
- пользование холодильником – 15 000 руб.;
- завтрак – 45 000 руб.;
- обслуживание в номере (ужин) – 135 000 руб.;
- услуги массажного кабинета – 180 000 руб.

Суточные за 3 дня из расчета 100 000 руб. за 1 день командировки. По результатам проверки часть расходов признана неправомерно возмещенными и удержана из заработной платы.

**Требуется:**

1. Установить, какие затраты включаются в состав командировочных расходов.
2. Составить бухгалтерские записи по итогам проверки.
3. Определить, какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет командировочных расходов.

### **Задание 2.3 Проверка порядка проведения расчетов с подотчетными лицами**

**Цель задания:** усвоение порядка проведения проверки расчетов с подотчетными лицами.

**Условия задания:**

При проверке представительских расходов ревизор изучил приказ руководителя организации о проведении переговоров с представителем другой организации, прибывшим из другой страны. Согласно приказу, ответственным за мероприятие назначен начальник отдела сбыта С.С. Петров, который должен был представить отчет о встрече. Из отчета следовало, что С.С. Петров потратил денежные средства на:

- оплату проживания прибывшего представителя – 6 000 000 руб.;
- оплату авиабилета – 4 500 000 руб.;
- ксерокопирование коммерческого предложения для представителя – 10 000 руб.;
- обед в ресторане – 7 000 000 руб.;
- посещение театра – 40 000 руб.;
- аренду автомобиля представительского класса – 3 900 000 руб.

Все расходы подтверждены правильно оформленными расходными первичными документами.

Ревизор сделал вывод, что расходы на оплату проживания, приобретение авиабилета и прочие расходы необоснованны. Такие расходы противоречат законодательству. Они не могут быть отнесены к представительским расходам и должны рассматриваться как отвлечение средств организации. Общая сумма отвлечения денежных средств организации – 11 500 000 руб. Собственник, инициировавший проведение проверки, посчитал данную сумму прямым ущербом, причиненным организации руководителем, утвердившим отчет о представительских расходах. Согласно заключенному договору с руководителем, с последнего была удержана сумма 11 500 000 руб.

**Требуется:**

1. Оценить действия ревизора со ссылками на законодательство.
2. Составить бухгалтерские записи по результатам проверки.

### **ТЕМА 3. ПРОВЕРКА СОХРАННОСТИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

#### **Задание 3.1 Оценка контроля по учету основных средств**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки движения,

сохранности основных средств.

***Условия задания:***

В ООО «Золушка» перечень материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность основных средств, не определен, основные средства не застрахованы, однако созданы условия для обеспечения сохранности основных средств (металлическая дверь, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируются места размещения и эксплуатации основных средств.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год. При обнаружении поврежденных основных средств на предприятии выявляют виновных лиц. Также проверяется объем и качество ремонтов.

Классификация основных средств на соответствующие группы не произведена. По учету основных средств ведутся инвентарные карточки (однако они имеются не на все объекты).

Схемы отражения на счетах движения основных средств не разработаны. Основные средства отражаются в учете на дату утверждения акта о приеме-передаче основных средств. Акты по движению основных средств подписываются руководителем и главным бухгалтером. Движение основных средств производится после разрешения руководителя. Проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств не проводятся. При списании основных средств контролируется оприходование материалов и отходов.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой.

Данные синтетического и аналитического учета сверяются один раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления налогов, правильность начисления амортизации.

***Требуется:***

1. Провести оценку учета основных средств согласно действующему законодательству (использовать юридическую базу данных).
2. По полученным результатам составить программу проверки основных средств и соответствующих счетов.

**Задание 3.2 Аудит учета движения основных средств**

***Цель задания:*** усвоить порядок проведения проверки движения основных средств организации.

***Условия задания:***

1. ООО «Золушка» по договору купли-продажи приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябре 2013 г. Цена автомобиля по договору составляет 180 000 000 руб., в т.ч. НДС – 30 000 000 руб. При приобретении автомобиля были оплачены консультационные услуги, связанные с приобретением автомобиля, на сумму 12 000 000 руб., в т.ч. НДС – 2 000 000 руб. Также для приобретения автомобиля был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 1 500 000 руб.

Оплата автомобиля была произведена в октябре 2013 г.

Были сделаны следующие записи:

Д сч. 08, К сч. 60 – 150 000 000 руб.

Д сч. 18, К сч. 60 – 30 000 000 руб.

Д сч. 20, К сч. 76 – 10 000 000 руб.

Д сч. 18, К сч. 76 – 2 000 000 руб.

Д сч. 20, К сч. 71 – 1 500 000 руб.

Д сч. 20, К сч. 68 – 30 000 руб.

Д сч. 01, К сч. 08 – 150 000 000 руб.

Д сч. 68, К сч. 18 – 32 000 000 руб.

2. В июне 2013 г. вследствие морального износа демонтирован и списан станок шлифовальный, стоимостью 60 000 000 руб., по которому в августе начислена амортизация в сумме 625 000 руб. Норма амортизации составляет 12,5 %. Станок введен в эксплуатацию в феврале 2013 г. Рыночная стоимость деталей, которые остались после разборки станка, составила 6 000 000 руб.

В бухгалтерии ООО «Золушка» были сделаны проводки:

Д сч. 91, К сч. 01 – 60 000 000 руб.

Д сч. 02, К сч. 01 – 11 875 000 руб.

Д сч. 10, К сч. 91 – 6 000 000 руб.

Д сч. 99, К сч. 91 – 42 125 000 руб.

3. В марте 2013 г. местные органы власти (Октябрьский райисполком г. Витебска) подарили ООО «Золушка» оборудование (станок фрезерный). Его рыночная стоимость составила 45 000 000 руб.

Заработная плата рабочих, которые занимались монтажом оборудования (с учетом начислений на заработную плату) составила 3 000 000 руб. Годовая норма амортизации по этому оборудованию равна 10 %.

В марте 2013 г. были сделаны следующие проводки:

Д сч. 08, К сч. 83 – 45 000 000 руб.

Д сч. 08, К сч. 70 – 1 860 000 руб.

Д сч. 70, К сч. 69 – 1 140 000 руб.

Д сч. 01, К сч. 08 – 46 860 000 руб.

В апреле 2002 г. были сделаны следующие проводки:

Д сч. 01, К сч. 02 – 390 500 руб.

**Требуется:**

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организации.

### **Задание 3.3 Аудит учета движения основных средств**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки движения, сохранности основных средств.

**Условия задания:**

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – бульдозер (первоначальная стоимость – 210 000 000 руб., начислена амортизация – 145 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в мастерских, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации.

Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость бульдозера необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей, текущая рыночная стоимость которых – 120 000 руб.

Для оценки технического состояния бульдозера по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и зав. мастерскими.

По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

**Требуется:**

1. Оценить действия председателя и членов инвентаризационной комиссии.
2. Отразить результаты инвентаризации с учетом оценки действий комиссии.
3. Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

### **Задание 3.4 Аудит учета движения основных средств**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки движения, сохранности основных средств.

**Условия задания:**

Ревизор проводил проверку правильности списания имущества

организации. Согласно акту о списании объекта основных средств формы № ОС-4, были проведены следующие операции по списанию холодильной установки:

Д-т 02 К-т 91 – 15 000 000 руб. – списана амортизация;

Д-т 91 К-т 01 – 20 000 000 руб. – списана первоначальная стоимость;

Д-т 26 К-т 60 – 900 000 руб. – отражены расходы по списанию;

Д-т 10 К-т 99 – 250 000 руб. – оприходованы запчасти.

Холодильная установка списана, как не подлежащая ремонту. Акт подписан комиссией в составе главного инженера, зав. производством.

#### **Требуется:**

1. Найти ошибки в бухгалтерском учете и в действиях должностных лиц.
2. Составить исправительные записи.

#### **Задание 3.5 Аудит учета движения основных средств**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки движения, сохранности основных средств.

#### **Условия задания:**

При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и двигатель.

Из объяснительной записки водителя следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил её во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали.

По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует.

Затраты на ремонт были осуществлены и списаны:

Д-т 23 К-т 10 – 820 000 руб. – списаны запчасти на ремонт;

Д-т 23 К-т 70 – 100 000 руб. – начислена зарплата слесарям за ремонт машины;

Д-т 23 К-т 69 – 34 000 руб. – начислены страховые взносы на заработную плату.

Д-т 26 К-т 23 – 9 540 000 руб. – списаны затраты по окончании ремонта.

#### **Требуется:**

1. Оценить решение инвентаризационной комиссии.
2. Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета. Указать первичные документы и регистры учета.

3. Сформулировать запись в акте проверки результатов ранее проведенной инвентаризации.

### **Задание 3.6 Аудит учета движения основных средств**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки движения, сохранности основных средств.

**Условия задания:**

Ревизор проводил инвентаризацию незавершенного строительства.

В акте о приеме-передаче построенных хозяйственным способом мастерских указана первоначальная стоимость – 2 361 300 руб.

При сверке с ведомостью затрат по капитальным вложениям выяснилось, что в первоначальную стоимость входят расходы, оформленные следующими проводками (таблица 2) :

**Таблица 2 – Корреспонденция счетов**

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Описание
08	10	750 000	Материалы
08	70	370 000	Заработная плата рабочих
08	69	111 000	Отчисления в ФСЗН
08	02	52 000	Амортизация
08	07	910 000	Оборудование, требующее монтажа
08	60	100 200	Оплата услуг сторонней организации за наладку оборудования
08	76	4 000	Штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов организации, осуществлявшей наладку оборудования
08	26	74 100	Накладные расходы, согласно сметы
Итого:		2 361 300	

**Требуется:**

1. Верно ли определена первоначальная стоимость мастерских? Назвать соответствующий нормативный документ.
2. Отразить в бухгалтерском учете результаты инвентаризации.

### **Задание 3.7 Аудит учета движения нематериальных активов**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки движения и сохранности нематериальных активов организации.



**Условия задания:**

Организация заключила договор с индивидуальным предпринимателем по разработке программного обеспечения на создание электронного документооборота. Стоимость работ по договору 6 000 000 руб., (НДС – 1 000 000 руб.).

Срок службы в договоре не указан, организация приказом руководителя определила срок, равный 3 годам. В договоре не оговорена передача заказчику исключительного права на использование системы электронного документооборота. Право на использование программы не зарегистрировано ни разработчиком, ни заказчиком.

**Требуется:**

1. Определить, может ли организация признать систему электронного документооборота нематериальным активом?
2. Составить бухгалтерские записи по принятию программного продукта к учету.

**Задание 3.7 Аудит учета движения нематериальных активов**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки движения нематериальных активов организации.

**Условия задания:**

Решением Государственного органа от 22 июня настоящего отчетного периода досрочно прекращена правовая охрана товарного знака по причине не использования организацией в течение 5 лет со дня выдачи свидетельства.

Первоначальная стоимость товарного знака по данным бухгалтерского учета составила 25 000 000 руб.

**Требуется:**

1. Отразить операции по списанию объекта нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета.
2. Определить сумму начисленной амортизации линейным способом.
3. Рассчитать финансовый результат от досрочного выбытия НМА.

### **Задание 3.8 Аудит учета движения нематериальных активов**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки движения, сохранности и начисления амортизации нематериальных активов организации.

**Условия задания:**

При проверке выбытия нематериальных активов организации объектом исследования ревизора послужил договор об отчуждении исключительного права. При этом экономический смысл реализации объектов нематериальных активов – это их продажа, а юридический смысл реализации объектов нематериальных активов – потеря определенных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Организация приобрела патент и по фактической (первоначальной) стоимости 200 000 000 руб. отразила в бухгалтерском учете в составе нематериальных активов. Через год патент продается по договору отчуждения по цене 220 000 000 руб. Сумма начисленной амортизации за год составила 20 000 000 руб.

Расчеты с приобретателем промышленного образца производятся разовым платежом в сумме 220 000 000 руб. Согласно договору, расходы по оплате пошлин несет приобретатель патента на промышленный образец. Ревизору был предъявлен только договор.

**Требуется:**

1. Перечислить все документы, подтверждающие продажу объектов НМА.
2. Отобразить операции по выбытию нематериальных активов в бухгалтерском учете.
3. Определить финансовый результат от продажи объекта.
4. Проверить правильность начисления амортизации.

### **ТЕМА 4. ПРОВЕРКА СОХРАННОСТИ И УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

**Задание 4.1 Оценка организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского (финансового) учета**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского (финансового) учета.

**Условия задания:**

В ООО «Золушка» созданы условия, обеспечивающие сохранность материально-производственных запасов. Функции контроля сохранности, полноты и своевременности оприходования осуществляет кладовщик. На предприятии осуществляется контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство, проверяется целесообразность расходования материалов, в случае перерасхода сырья выявляются виновные лица. Также в ООО «Золушка» сличаются первичные данные о расходе материально-производственных запасов с данными отчетов о движении.

Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности. Классификация материально-производственных запасов на группы на предприятии не произведена, схем отражения на счетах движения материально-производственных запасов не имеется. График документооборота отсутствует.

Однако в ООО «Золушка» организован эффективный аналитический учет материально-производственных запасов, ведутся карточки складского учета. В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. На материально-производственные запасы, пришедшие в негодность, составляются акты на списание. Данные аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов сверяются ежеквартально.

***Требуется:***

1. Провести оценку контроля сохранности и учета производственных запасов.

**Задание 4.2 Проверка движения материально-производственных запасов**

***Цель задания:*** усвоить порядок проведения проверки сохранности и учета производственных запасов.

***Условия задания:***

1. В августе 2013 г. поступили оплаченные материалы. По данным товарно-транспортных накладных были сделаны проводки (в сентябре):

Д сч. 10, К сч. 60 – 90 000 000 руб.

Д сч. 18, К сч. 60 – 18 000 000 руб.

Д сч. 68, К сч. 18 (НДС) – 18 000 000 руб.

Материалы, поступившие в сентябре, оплачены в октябре 2013 г. В бухгалтерии сделаны проводки:

Д сч. 10, К сч. 60 – 38 000 000 руб.

Д сч. 18, К сч. 60 – 7 600 000 руб.

Д сч. 68, К сч. 19 (НДС) – 7 600 000 руб.

2. В соответствии с выписанными требованиями от 20 августа 2013 г., со склада предприятия были отпущены материалы: на производство продукции – на 2 500 000 руб., на ремонт комнаты отдыха — на 500 000 руб. Бухгалтерия оформила эти операции следующими проводками:

Д сч. 20, К сч. 10 – 2 500 000 руб.

Д сч. 26, К сч. 10 – 500 000 руб.

3. 21 сентября 2013 г. ООО «Золушка» реализовало часть «лишних» материалов, приобретенных для нужд основного производства, по стоимости 30 000 000 руб., включая НДС, при фактической стоимости этих материалов 26 000 000 руб. Выручка была отнесена на счет № 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» с начислением от объема реализации продукции НДС.

По результатам реализации материалов были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д сч. 51, К сч. 90 – 30 000 000 руб.

Д сч. 90, К сч. 10 – 26 000 000 руб.

Д сч. 90, К сч. 68 – 5 000 000 руб.

Д сч. 68, К сч. 18 – 5 200 000 руб.

Д сч. 90, К сч. 99 – 1 000 000 руб.

### ***Требуется:***

1. Проверить правильность корреспонденции счетов и сумм хозяйственных операций.

## **Задание 4.3 Проверка движения материально-производственных запасов**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки сохранности и учета производственных запасов.

### ***Условия задания:***

#### Исходные данные

На складе товарно-материальных ценностей при инвентаризации ревизором Осиповой Н.В. с участием старшего бухгалтера Сидоровой А.С. в присутствии заведующей секцией Николаевой В.К. установлено следующее: в результате инвентаризации товарно-материальных ценностей на складе комиссией выявлены остатки на сумму, которую забыли проставить в инвентаризационной описи (таблица 3). Инвентаризационная комиссия проверила наличие товарно-материальных ценностей на складе и включила их в инвентаризационную опись.

**Таблица 3 – Инвентаризационная опись**

№ п/п	Наименование товара	Сорт	Количество, кг	Цена за кг, руб.	Сумма, руб.
1	Сахар-песок	—	672	13 000	
2	Мука пшеничная	высший	232	12 000	
3	Пшено	первый	156	5 600	
4	Крупа гречневая	высший	120	18 000	
5	Рис	высший	400	13 500	
6	Вермишель	высший	357	18 000	
7	Карамель «Яблоко»	—	57	25 500	
8	Карамель «Клубника»	—	4	27 000	
Всего по ведомости:			X	X	

На основании товарных отчетов за межинвентаризационный период бухгалтер вывел конечные товарные остатки на день инвентаризации (по количеству и сумме). По данным отчета заведующего складом, проверенного и принятого бухгалтерией, остатки товаров на день инвентаризации представлены в таблице 4.

**Таблица 4 – Движение товаров по данным бухгалтерского учета**

п/п	Наименование товара	Сорт	Цена за кг, руб.	Остаток, кг на начало инвент. периода	Движение, кг		Остаток на день инвентаризации	
					поступление	расход	кол-во, кг	сумма, руб.
1	Сахар-песок	—	13 000	123	1686	1137		
2	Мука пшеничная	высший	12 000	387	900	1050		
3	Пшено	перв.	5 600	253	1324	1420		
4	Крупа гречневая	высший	18 000	36	1273	1189		
5	Рис	высший	13 500	63	1470	1130		
6	Вермишель	высший	18 000	264	3720	3627		
7	Карамель «Яблоко»	—	25 500	50	560	555		
8	Карамель «Клубника»	—	27 000	14	350	360		
Итого:		X	X	X	X	X	X	

Согласно акту инвентаризации ценностей, составленному инвентаризационной комиссией, сумма недостачи на складе не превышала норм естественной убыли. Согласно расчету, утвержденному руководителем организации, норма естественной убыли составляет 200 000 руб.; при проверке документов ревизором установлено: по товарно-транспортной накладной № 129345 от 10.05.201\_\_ г. не был оприходован поступивший сахар-песок на сумму 16 500 000 руб. (в том числе НДС).

**Требуется:**

1. Составить план проверки товарных операций.
2. Составить инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей, сличительную ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей и вывести результаты инвентаризации.
3. Определить сумму недостачи и произвести исправительные записи в учете.

#### **Задание 4.4 Проверка движения материально-производственных запасов**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки сохранности и учета производственных запасов.

**Условия задания:**

##### Исходные данные

Ревизия при проверке путевых листов автотранспортной организации выявила, что в течении трех месяцев путевые листы выписывались на автомобиль ВАЗ-21099, находящийся на консервации. Общий пробег автомобиля по данным путевых листов составил 5770 км. Расход бензина по норме 10 л на 100 км. пробега. Факт выписки поддельных путевых листов признал начальник гаража. Стоимость бензина А-92 на момент обнаружения ущерба 9 200 руб. за литр. Начальник гаража добровольно согласился возместить нанесенный ущерб и внес в кассу организации 70 % наличными денежными средствами, а 30 % попросил удержать из заработной платы.

**Требуется:**

1. Определить каким образом ревизор выявил поддельные путевые листы?
2. Составить бухгалтерские записи.

#### **Задание 4.5 Проверка движения материально-производственных запасов**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки сохранности и учета производственных запасов.

**Условия задания:**

##### Исходные данные

По условиям коллективного договора, установленным на основании

аттестации рабочих мест, производственной организацией предусмотрена выдача работникам основного производства комплекта спецодежды один раз в два года. Организация в январе 201\_\_ г. приобрела спецодежду (50 комплектов) стоимостью 3 894 000 руб. (в том числе НДС 594 000 руб.) за комплект, и в том же месяце выдала ее работникам.

Срок службы спецодежды установлен равный двум годам. Один из комплектов спецодежды списан в ноябре 201\_\_ г. по причине полного износа вследствие интенсивной эксплуатации в производственных целях. Один из комплектов спецодежды не был сдан уволившимся из организации в декабре 201\_\_ г. работником. Договор о материальной ответственности отсутствует.

***Требуется:***

1. Отразить в бухгалтерском учете данные операции.
2. Перечислить первичные документы и регистры учета, подлежащие проверке.
3. Обосновать, что нарушено.

**Задание 4.6 Проверка движения материально-производственных запасов**

***Цель задания:*** усвоить порядок проведения проверки сохранности и учета производственных запасов.

***Условия задания:***

Ревизором при сверке приходных ордеров на оприходование стекла художественного для производства дверей с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 5700 кв. м. по цене 160 000 руб. за 1 кв. м., по приходным ордерам поступило 5750 кв. м. Договором с поставщиком стекла художественного предусмотрена норма боя при транспортировке 1 %.

Бухгалтер отнес стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм произвел допоставку художественного стекла.

***Требуется:***

1. Рассчитать убыток.
2. Отразить результаты ревизии на счетах бухгалтерского учета.
3. Перечислить первичные документы и регистры учета, подлежащие проверке.

#### **Задание 4.7 Проверка движения материально-производственных запасов**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки сохранности и учета материально-производственных запасов.

**Условия задания:**

По результатам инвентаризации на складе выявлены просроченные товарно-материальные ценности на сумму 10 000 000 руб. ТМЦ учитываются по покупной стоимости. Руководитель организации принимает решение продать просроченные товары предпринимателям со Смоленского рынка.

Проведена экспертиза нескольких единиц товара на сумму 200 000 руб.. Расходы на экспертизу составили 60 000 руб. (в том числе НДС).

Проведенной экспертизой ТМЦ разрешено продать на корм животным. Сумма выручки от реализации продуктов составила 6 500 000 руб. (в том числе НДС).

Проведенной экспертизой остальные ТМЦ предписано уничтожить. Расходы по вывозу продуктов на полигон для уничтожения – 1 070 000 руб. (в том числе НДС).

**Требуется:**

1. Составить бухгалтерские проводки и определить конечный результат.
2. Перечислить первичные документы и регистры учета, подлежащие проверке.

#### **ТЕМА 5. ПРОВЕРКА РАСЧЕТОВ, ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

##### **Задание 5.1 Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами и других расчетов**

**Цель задания:** проведение проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками и различными дебиторами и кредиторами.

**Условия задания:**

Проверяя данные аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженные в оборотных ведомостях по счету № 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ревизор установил, что кредитовое сальдо составляет 800 000 руб., а дебетовое – 700 000 руб. Кредиторская задолженность поставщикам по



данным баланса равна 100 000 руб.

**Требуется:**

1. Определить, какими будут выводы ревизора в данной ситуации?
2. Указать последствия выявленного нарушения.

**Задание 5.2 Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов по оплате труда и других расчетов**

**Цель задания:** проведение проверки расчетов с персоналом по возмещению материального ущерба

**Условия задания:**

Рабочий основного производственного цеха использовал в процессе труда с согласия работодателя личный молоток. В результате молоток оказался испорченным. В заявлении на имя директора организации работник указал, что требует возмещения ущерба путем выплаты ему стоимости молотка в размере 80 000 руб. (что соответствует рыночной стоимости такого молотка на дату возмещения ущерба). В возмещении ущерба работнику было отказано.

**Требуется:**

1. Определить правомерность отказа в возмещении ущерба работнику.
2. Отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 5.2 Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.**

**Цель задания:** проведение проверки расчетов с покупателями и поставщиками.

**Условия задания:**

На счетах бухгалтерского учета на начало инвентаризации числилась задолженность:

- на счете 60-1 «Расчеты с поставщиками», субсчет «ТМЦ, полученные»:
  - ЗАО «Гранит» – 274 000 руб.,
  - ООО «ПК Сплав» – 231 000 руб.;
- на счете 60-2 «Расчеты с поставщиками», субсчет «Авансы, выданные»:
  - ООО «Аларм» – 680 000 руб.,

- ЗАО «Торгмет» – 100 000 руб.;  
на счете 62-1 «Расчеты с покупателями», субсчет «Реализованная продукция»:

- ООО «Союз» – 458 000 руб.,

- ООО «Лит» – 59 000 руб.;

на счете 62-2 «Расчеты с покупателями», субсчет «Авансы, полученные»:

- ОАО «Темп» – 48 000 руб.,

- ЗАО «Фасолит» – 111 000 руб.

Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками выявила следующее:

- поставщик ООО «Аларм» – сумма подтвержденной документами дебиторской задолженности 680 000 руб. (платежное поручение № 156 от 01.03.2011 г., оплата подшипников 228, 180609);

- поставщик ЗАО «Торгмет» – сумма не подтвержденной актом сверки дебиторской задолженности 100 000 руб. (платежное поручение № 92 от 11.02.2010 г., оплата светильников ПСХ-60 на 80 000 руб., платежное поручение № 28 от 05.01.2010 г., оплата бумаги на сумму 20 000 руб.);

- поставщик ЗАО «Гранит» – сумма подтвержденной документами кредиторской задолженности 274 000 руб. (накладная № 12454 от 21.03.2010 г. на вентиль 25 x 240 иж);

- поставщик ООО «ПК Сплав» – сумма не подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 231 000 руб. (накладная № 34 от 18.07.2010 г. на комплект обвязки к ПНА на 220 000 руб., накладная № 22936 (ф. № 1-Т) от 01.06.2010 г. на вентиль 25 x 120 иж на 11 000 руб.);

- покупатель ООО «Союз» – сумма подтвержденной актом сверки дебиторской задолженности 440 000 руб. (накладная № 11/07 от 16.07.2010 г. на лист оцинкованный 0,6 1250 x 2000) и сумма не подтвержденной актом сверки дебиторской задолженности 18 000 руб. (накладная № 14/03 от 12.03.2011 г. на лист оцинкованный 0,6 1250 x 2000);

- покупатель ООО «Лит» – сумма подтвержденной актом сверки дебиторской задолженности накладная № 14/01 от 16.01.2010 г. на лист оцинкованный 0,6 1250 x 2000 на 59 000 руб.;

- покупатель ОАО «Темп» – сумма подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 40 000 руб. (платежное поручение № 234 от 14.12.2010 г. оплата листа оцинкованного 0,6 1250 x 2000) и платежное поручение № 42 от 10.04.2010 г. оплата листа оцинкованного 0,6 1250 x 2000 на 8 000 руб.;

- покупатель ЗАО «Фасолит» – платежное поручение № 12056 от 21.04.2010 г. за лист оцинкованный 0,6 1250 x 2000 на 111 000 руб. Сумма не подтверждена.

**Требуется:**

1. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

2. Заполнить справку и аналитические таблицы акта инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками.

3. Отобразить выявленные отклонения с помощью соответствующих записей на счетах бухгалтерского учета.

### СПРАВКА

п/п	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9

### АКТ инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

#### 1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Итого по счету:	60-2				
Итого по счету:	62-1				
	Итого				

## 2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтверж- даемая кредиторами	не подтверж- денная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Итого по счету:	60-1				
Итого по счету:	62-2				
	Итого				

### Задание 5.4 Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами и других расчетов

**Цель задания:** проведение проверки расчетов по краткосрочным кредитам и займам.

**Условия задания:**

Проверяя учет заемных средств и целевого финансирования, ревизор выявил, что у организации по данным аналитического учета расчетов по краткосрочным кредитам и займам, отраженных в оборотных ведомостях по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», кредитовое сальдо составляет 130 000 руб.

Согласно кредитного договора, организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 13 000 000 руб., предназначенный для строительства объекта основных средств. Кредит выдан сроком на четыре месяца.

По условиям кредитного договора годовая сумма процентов за пользование кредитом 54 %.

Стоимость строительства объекта ОС составляет 131 600 руб. (в том числе НДС). Строительство объекта затянулось.

Организация ежемесячно начисляет и уплачивает проценты за пользование кредитом.

**Требуется:**

1. Определить, какими будут выводы ревизора в данной ситуации?
2. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям.

### **Задание 5.5 Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами и других расчетов**

**Цель задания:** проведение проверки текущих операций и финансовых результатов.

**Условия задания:**

Ревизор, проверяя данные на счете 82 «Резервный капитал» акционерного общества для покрытия убытков организации, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций в случае отсутствия иных средств, запросил устав организации.

Уставом акционерного общества предусмотрено постепенное формирование резервного капитала в размере 20 % от его уставного фонда, составляющего 50 000 000 руб. Ежегодные отчисления в резервный капитал составляют не менее 10 % чистой прибыли акционерного общества. По итогам отчетного года акционерным обществом получена чистая прибыль в сумме 40 000 000 руб., подлежащая распределению.

**Требуется:**

1. Определить максимальную величину резервного капитала?
2. Составить бухгалтерские записи.

### **Задание 5.6 Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов по оплате труда и других расчетов**

**Цель задания:** проведение проверки расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, расчетов по оплате труда, расчетов с внебюджетными фондами и других расчетов, а также текущих операций и финансовых результатов.

**Условия задания:**

В организации по результатам проведенной ревизорами инвентаризации выявлена дебиторская задолженность покупателя на сумму 100 000 руб., которая в связи с истечением срока исковой давности была списана. Для списания данной задолженности был создан резерв по сомнительным долгам в размере 100 000 руб. Ревизор в акте ревизии отметил недостаточность

оснований для списания задолженности.

**Требуется:**

1. Обосновать выводы ревизора в данной ситуации?
2. Составить бухгалтерские записи и перечислить все первичные документы, необходимые для списания задолженности?

**Задание 5.7 Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов по оплате труда и других расчетов**

**Цель задания:** проведение проверки расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, расчетов по оплате труда, расчетов с внебюджетными фондами и других расчетов, а также текущих операций и финансовых результатов.

**Условия задания:**

Чистая прибыль организации в 2011 г. составила 200 000 руб. В организации два учредителя, имеющие равные доли в ее уставном фонде: работник организации – резидент Беларуси и резидент Австралии. На общем собрании участников было решено полученную прибыль полностью распределить между участниками. Прибыль, приходящаяся на каждого участника, составила 100 000 руб. Дивиденды выплачены 1 марта 2012 г.

**Требуется:**

1. Определить, какими будут выводы ревизора в данной ситуации?
2. Составить бухгалтерские записи и перечислить все первичные документы.

**ТЕМА 6. ПРОВЕРКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

**Задание 6.1 Проверка правильности отнесения затрат на себестоимость**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки правильности отнесения расходов на затраты.

**Условия задания:**

1. В январе 20\_\_ г. в себестоимость продукции включены расходы по

оплате услуг:

проводкой Д сч. 20, К сч. 60:

– городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении – 11 500 000 руб.;

– сторонней организации по установке пожарной сигнализации – 11 000 000 руб.;

– сторонней организации по установке локальной компьютерной сети – 5 600 000 руб.

2. ООО «Магнат» для подготовки внутреннего аудитора оплатило в апреле 20\_\_ г. расходы, связанные с обучением его на курсах по подготовке для сдачи экзамена и получения аттестата аудитора. Эта операция отражена в учете записью: Д сч. 26, К сч. 51 — 5 700 000 руб.

3. В январе текущего года в ООО «Магнат» по желанию одного из учредителей был проведен аудит по итогам прошедшего года. За оказанные услуги аудиторская фирма «Людмила» выставила счет № 6/06 от 26 января в сумме 6 000 000 руб. (НДС в счете не выделен). ООО «Магнат» оплатило счет. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д сч. 26 К сч. 51 5 000 000 руб.

Д сч. 18 К сч. 51 1 000 000 руб.

4. ООО «Магнат» в соответствии с заключенным с ЗАО «Тезан» договором арендовало производственные помещения. Арендная плата по договору составила 48 000 000 руб. в год. В I квартале проверяемого года арендная плата была полностью перечислена арендодателю, и вся сумма арендной платы списана на затраты.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д сч. 26 К сч. 51.

5. В феврале 20\_\_ г. ООО «Магнат» была оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на II квартал текущего года в сумме 240 000 руб.

При этом в учете были сделаны следующие записи:

Д сч. 26 К сч. 51 – 240 000 руб.

6. В августе 2012 г. работнику ООО «Магнат» Воронову Д.В. была выдана под отчет сумма 1 500 000 руб. на хозяйственные нужды для приобретения предметов интерьера для офиса, набора посуды, необходимых бытовых электроприборов.

О производственных расходах Воронов Д.В. представил авансовый отчет с приложенными чеками магазинов. Были приобретены:

набор посуды – 400 000 руб.;

электрическая кофеварка – 800 000 руб.;

ваза для цветов – 100 000 руб.;

столовые приборы – 200 000 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д сч. 71, К сч. 50 – 1 500 000 руб.;

Д сч. 20, К сч. 71 – 1 500 000 руб.

7. В январе 2002 г. ООО «Магнат» заключило договор с учебным заведением, имеющим лицензию на осуществление образовательной деятельности, на сумму 18 000 000 руб., оплатило этот договор на первый учебный год и направило своих сотрудников:

Кудрина С.В. — на курсы повышения квалификации;

Орлова Ю.Н. — на обучение по специальности инженер-экономист для получения высшего образования.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д сч.26 К сч.51 – 18 000 000 руб.

**Требуется:**

1. Проверить правильность отнесения расходов на затраты.
2. Проверить правильность ведения синтетического учета. При выявлении ошибок составить исправительные записи.

**Задание 6.2 Проверка учета затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг)**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки учета затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг).

**Условия задания:**

1. В сентябре 20\_\_ г. в столярный цех переданы в эксплуатацию: сверла — 5 шт. по цене 39 000 руб.; электродрель — 1 шт. по цене 1 100 000 руб.; электроотвертка — 5 шт. по цене 692 000 руб. В учете были составлены проводки:

Д сч. 25, К сч. 10 — 195 000 (сверла);

Д сч. 25, К сч. 10 — 1 100 000 (электродрель);

Д сч. 25, К сч. 10 — 3 460 000 (электроотвертка).

2. Со склада переданы материалы по требованиям. По данным требований в учете были сделаны проводки:

Д сч. 20, К сч. 10 — 17 700 000 руб. — стоимость материалов, израсходованных на отделку кабинета директора;

Д сч. 20, К сч. 10 — 90 192 000 руб. — стоимость материалов, израсходованных на производство кухонной мебели;

Д сч. 20, К сч. 10—11 927 000 руб. — стоимость материалов, израсходованных на производство домашней мебели;



Д сч. 20, К сч. 10 — 17 249 660 руб. — стоимость материалов, израсходованных на производство офисной мебели.

3. На склад готовой продукции передана из производства готовая продукция. В бухгалтерском учете была сделана проводка:

Д сч. 43, К сч. 20 - 180 598 000 руб.

**Требуется:**

1. Проверить правильность ведения синтетического учета. При выявлении ошибок написать исправительные проводки.

2. Проверить правильность определения себестоимости продукции.

**Задание 6.3 Проверка реализации готовой продукции (работ, услуг)**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки учета реализации готовой продукции (работ, услуг).

**Условия задания:**

В сентябре 20\_\_ г. была реализована продукция.

В учете были сделаны проводки:

1. Реализована продукция

Д сч. 62, К сч. 90 — 6 000 000 руб.

2. Начислен НДС

Д сч. 90, К сч. 68 НДС — 1 200 000 руб.

3. Списана себестоимость продукции:

Д сч. 90, К сч. 43—3 000 000 руб.

4. Определен результат реализации:

Д сч. 90, К сч. 99 — 1 800 000 руб.

5. Начислен налог на прибыль

Д сч.90 К сч.68 – 200 000 руб.

**Требуется:**

1. Проверить правильность ведения синтетического учета. При выявлении ошибок написать исправительные проводки.

2. Проверить правильность начисления налогов и определения финансового результата.

## **Задание 6.4 Проверка расчетов налогов организации**

**Цель задания:** усвоить порядок проведения проверки расчета и учета налогов.

**Условия задания:**

В ООО «Магнат» в сентябре 20\_\_ г. были сделаны проводки:

Начислен НДС из выручки (1 200 000 руб.):

Д сч. 90, К сч. 68 – 250 000 руб.;

Налог на прибыль начислен в сумме 250 000 руб. (из прибыли в сумме 4 000 000 руб.):

Д сч. 99, К сч. 68 – 250 000 руб.

**Требуется:**

1. Определить правильность начисления налогов.
2. В случае выявления ошибок произвести исправление проводок. Составить ведомость выявленных ошибок и нарушений.
3. По данным проверки составить акт (справку).

**Вопросы для подготовки к зачету  
для студентов очной и заочной форм обучения по дисциплине  
«Финансовый контроль и аудит»**

1. В чем сущность и значение контроля в современных условиях?
2. Какие виды контроля Вы знаете?
3. Назовите функции финансового контроля.
4. Какие контролирующие организации учреждены в Республике Беларусь?
5. Права, обязанности и полномочия контролирующих органов в Республике Беларусь.
6. Основные принципы, цели и задачи экономического контроля?
7. Какие организационные формы внешнего контроля Вы знаете?
8. Назовите основные задачи внешнего финансового контроля.
9. В чем заключается государственное регулирование внешнего контроля?
10. Назовите отличие аудита от проверки.
11. Основные органы государственного контроля.
12. Обязательность внутреннего контроля.
13. Какие основные задачи и направления внутреннего контроля Вы знаете?
14. Методы финансового контроля.
15. В чем заключается регламентация деятельности и последующих операций внутреннего контроля?
16. Для чего требуется проводить периодическое перераспределение обязанностей контролеров?
17. В чем заключается функция ревизионной комиссии на предприятии?
18. Фактические и документальные методы контроля?
19. Какова периодичность и сроки проведения проверки?
20. Кто назначает проверки?
21. Как ведется подготовка к проверке? Кто разрабатывает программу и план проверки?
22. В какой последовательности и какие необходимо проводить действия во время проверки?
23. Что учитывают при планировании проверки?
24. Изменяется ли план проверки во время ее проведения?
25. Сколько и какие этапы выполняемых работ проводятся во время проверки?
26. Каковы основные задачи проверки?
27. Какова последовательность проведения проверки и оформления ее результатов?
28. Отличительные особенности плановой, внеплановой и внезапной проверки.

29. Классифицировать проверки по охвату проверяемых документов.
30. Охарактеризовать следующие виды проверок: комплексные и некомплексные, полные и частичные.
31. Где излагаются результаты ревизии?
32. Кто принимает меры к устранению выявленных недостатков и возмещению ущерба?
33. Как оформляются документы для передачи в органы уголовного преследования?
34. Назвать нарушения, при которых оправданным является изъятие документов.
35. Какая ответственность установлена за правонарушения при проведении проверки?
36. Назвать основные требования к оформлению материалов по результатам проверки?
37. Понятие и виды материальной ответственности.
38. Порядок возмещения ущерба, причиненного работником организации.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Шидловская, М. С. Финансовый контроль и аудит : учеб. пособие для экономических спец. вузов / М. С. Шидловская. – Минск : Вышэйшая школа, 2001. – 495 с.

2. Кравченко, М. А. Ревизия и аудит : практикум : учеб. пособие для студентов спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" учреждений, обеспечивающих получение высшего образования / М. А. Кравченко, Т. Л. Кравченко, Н. В. Мартынов ; под ред. М. А. Кравченко. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск : БГЭУ, 2006. – 127 с.

3. Ревизия и аудит : учебно-методический комплекс для студентов спец. 1-25 01 08 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / УО "ПГУ" ; сост. и общ. ред. С. А. Апенченко. – 2-е изд. – Новополоцк, 2005. – 296 с.

4. Хмельницкий, В. А. Ревизия и аудит : учебный комплекс : учеб. пособие для студентов экономических спец. учреждений, обеспечивающих получение высшего образования / В. А. Хмельницкий. – Минск : Книжный Дом, 2005. – 480 с.

5. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит. Практикум : учеб. пособие для студентов вузов по экономическим специальностям / В. Н. Лемеш. – 2-е изд., доп. и перераб. – Минск : Издательство Гревцова, 2010. – 422 с.

6. Хмельницкий, В. А. Ревизия и аудит: учебное пособие для студентов вузов по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. А. Хмельницкий, Т. А. Гринь. – Минск : БГЭУ, 2011. – 473 с.

7. Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит. Практикум : учеб. пособие для студентов вузов по экономическим спец. / В. Н. Лемеш. – 2-е изд., доп. и перераб. – Минск : Издательство Гревцова, 2012. – 425 с.