# Методические рекомендации и задачи по самостоятельной работе студентов

# При самостоятельном решении задач необходимо прежде всего, изучить предлагаемую в учебной программе литературу. Решить задачи предлагаемые по практикуму по дисциплине Аудит.

**Практические ситуации и тесты**

**Тема Сущность, содержание и регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь**

1**.** Основная цель аудиторской проверки:

а) Выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета.

б) Дать аудиторское заключение.

в) Выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Беларусь.

2. Аудиторская деятельность (аудит) — это:

а) предпринимательская деятельность;

б) благотворительная деятельность;

в) страховая деятельность.

3. Аудитор — это:

а) физическое лицо, имеющее лицензию на предпринимательскую деятельность;

б) бухгалтер, выполняющий функции контроля на организации, что закреплено во внутренних организационно-распорядительных документах;

в) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям и имеющее квалификационный аттестат аудитора.

4. Квалификационный аттестат аудитора — это:

а) документ, подтверждающий наличие необходимой квалификации для проведения аудита;

б) документ, символизирующий окончание ВУЗа по экономической специальности;

в) документ, выданный аудиторской фирмой своему специалисту по окончании испытательного срока.

5. Аудиторская тайна подразумевает:

а) хранение в секрете результатов аудиторской проверки от руководителя и сотрудников проверяемой фирмы, так как эти результаты подлежат вышестоящим органом;

б) неразглашение результатов аудиторской проверки, подробностей экономической жизни организации, на котором проводилась проверка, а также документов, собранных аудитором в ходе проверки;

в) неразглашение плана и методов проведения аудиторской проверки.

6. Перечень сопутствующих аудиту услуг:

а) установлен Законом об аудиторской деятельности

б) является ограниченным и закреплен внутрифирменными стандартами аудиторской организации;

в) может меняться и дополняться в результате смены видов деятельности аудиторской организации.

7. Аудиторская организация ЗАО «Аудит-Рго» ежегодно проводит обязательную проверку страховой организации ЗАО «Альвена». Какую из услуг аудиторы ЗАО «Аудит-Рго» могут оказывать страховой фирме?

а) восстановление бухгалтерского учета;

б) ведение бухгалтерского учета;

в) анализ финансово-хозяйственной деятельности.

8. Аудиторская услуга «анализ хозяйственной деятельности»

выполняется аудиторами в случаях, когда:

а) планируется провести инвентаризацию;

б) администрация организации хочет разобраться в причинах ухудшения финансового состояния организации,

в) на организации происходит смена материально-ответственного лица.

9. О выявленных в ходе проведения обязательного аудита фактах нарушения законодательства аудитор обязан сообщить в письменной форме:

а) в налоговый орган;

б) руководителю аудиторской организации;

в) Главному управлению аудита Минфина РБ;

г) руководителю субъекта хозяйствования.

10. Аудиторская организация выполняла сопутствующие аудиту услуги по автоматизации бухгалтерского учета. Совместима ли эта услуга с обязательным аудитом?

а) да;

б) нет;

в) да, если программные продукты включены в материальные активы.

11. Могут ли участвовать в аудиторской проверке в качестве экспертов квалифицированные специалисты: бухгалтера, налоговые инспекторы, финансисты?

а) да;

б) нет;

в) да, под руководством аудитора, имеющего лицензию.

**Тема Планирование и технология проведения аудиторской проверки.**

1. Планирование аудита должно определить:

а) проблемные области бизнеса аудируемого лица и влияние этих проблем на выбор аудиторских процедур;

б) наиболее важные направления аудита и объема работ с учетом размеров видов деятельности аудируемого лица;

в) результаты хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования предшествующих проверок его деятельности.

2. Предварительное планирование аудита проводится:

а) после подписания договора на проведение аудита;

б) в процессе аудиторской проверки;

в) до подписания договора на оказание аудиторских услуг.

3. Общий план аудита включает:

а) перечень аудиторских процедур;

б) ожидаемый объем аудиторской проверки;

б) заключение договор на оказание аудиторских услуг а.

4. Программа аудита включает.

а) перечень аудиторских процедур;

б) письмо-обязательство о согласии на проведение аудита;

в) итоговую часть аудиторского заключения.

5. В ходе аудиторской проверки аудитором устанавливается правильность составления баланса, отчета о прибылях и убытках, достоверность данных пояснительной записки. Выберите из приведенного перечня основной источник получения для этого аудиторских доказательств:

а) бухгалтерская отчетность;

б) отчетность по взносам в уставный капитал;

в) статистическая отчетность.

6. Информационный риск в аудите означает:

а) вероятность того, что при проведении аудиторской проверки аудитор допустит ошибку;

б) вероятность того, что аудитора не допустят к необходимой финансовой информации;

в) вероятность того, что в финансовых отчетах организации содержатся ложные или неточные данные.

7. Выборочная проверка — это:

а) проверка правильности выбора учетной политики;

б) проверка аудитором какой-то отдельной части бухгалтерского учета организации;

в) аудиторская проверка, проводимся в период времени, выбранный проверяемой организацией.

8. Основной целью аудитора при выявлении ошибок в учете и отчетности является:

а) сделать вывод о преднамеренности или непреднамеренности сделанных ошибок;

б) оценить влияние найденных ошибок на достоверность отчетности;

в) найти способы отказаться от проведения проверки.

9. Существенность — это:

а) предельное значение, которого может достигнуть стоимость имущества организации на конец года;

б) предельное значение ошибки, содержащейся в бухгалтерской отчетности, после которого на основе этой отчетности нельзя принимать экономические решения;

в) степень вероятности того, что в отчетности организации есть ошибки.

10. Уровень существенности:

а) устанавливается аудиторской организацией самостоятельно;

б) устанавливается правилами аудиторской деятельности;

в) публикуется в СМИ вместе с показателем инфляции за месяц.

11. Порядок определения уровня существенности и набор базовых показателей:

а) может меняться от проверки к проверке, документируется в каждом конкретном случае и прикладывается к рабочим документам аудитора;

б) постоянно не применяется, определяется ежеквартально;

в) применяется на постоянной основе и закрепляется во внутренних документах аудиторской фирмы.

12. Аудиторский риск — это:

а) риск аудитора ошибиться в расчетах;

б) риск выдачи неправильного аудиторского заключения;

в) риск аудиторской фирмы недополучить прибыль.

13. Риск необнаружения – это:

а) вероятность того, что СВК не обнаружит ошибки в бухгалтерском учете;

б) вероятность того, что аудитором не обнаружен внутрихозяйственный риск;

в) вероятность того, что аудитор не обнаружит существенные нарушения в отчетности клиента.

14. Риск необнаружения оценивается после:

а) написания аудиторского заключения;

б) оценки чистого риска и риска средств контроля;

в) планирования аудита.

15. Уровень существенности и аудиторский риск

а) находятся в обратной зависимости: чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;

б) находятся в прямой зависимости: чем выше уровень существенности, тем выше аудиторский риск;

в) не связаны.

16. Аудиторская выборка — это:

а) проведение выбора фирмы-аудитора клиентом;

б) проведение выборочной проверки бухгалтерских документов аудируемой организации;

в) проведение выборочной проверки документов аудитора.

17. Инвентаризация (как метод получения аудиторских доказательств) - это:

а) оценка имущества проверяемого организации по рыночным ценам;

б) пересчет фактически имеющегося имущества и сверка с данными бухгалтерского учета;

в) проверка документов бухгалтерии.

18. Общаясь с клиентами аудируемого лица ООО «Энергик-хоум», аудитор оформил полученные устные сведения в виде анкет и опросников. Можно ли отнести эту информацию к аудиторским доказательствам?

а) нет, устная информация может служить для аудитора лишь «направлением» для сбора аудиторских доказательств;

б) да, любая устная информация может стать аудиторским доказательством, только при условии, что она подтверждена иными аудиторскими доказательствами;

в) да, устная информация, полученная от клиентов аудируемого лица является достоверными внешними доказательствами.

19. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств:

а) возможно и подразумевает специалиста со стороны;

б) является невозможным;

в) возможно и подразумевает использование роботы специалиста, работающего на проверяемом организации.

20. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

а) Надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;

б) Объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь;

в) Организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля.

21. Укажите из трех компонентов аудиторского риска непосредственный риск аудиторских процедур?

а) собственный риск;

б) риск контроля;

в) риск выявления.

22**.** Чем выше оценка собственного и контрольного риска, тем:

а) больше гарантии должен получить аудитор от выполнения аудиторских процедур;

б) меньше риск выявления;

в) меньше размер выборки.

**23.** Какие документальные аудиторские доказательства имеют наибольшую степень надежности в соответствии с правилом «Аудиторские доказательства»?

а) аудиторские доказательства, созданные третьими лицами и находящимися у них;

б) аудиторские доказательства, созданные аудируемым лицом и находящиеся него;

в) аудиторские доказательства, созданные аудитором и находящиеся у него.

**24.** Руководствуясь правилом (стандартом) «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности», выберите ситуацию, которая способствует искажения в отчетности:

а) снижение объема производства и реализации продукции из-за изменения ценообразования;

б) изменения ассортимента продукции с целью увеличении выпуска более рентабельности продукции;

в) нетипичные сделки в конце отчетного года, влияющие на величину финансового результата.

**25.** Если аудиторской организацией установлено, что начальные и сравнительные показатели отчетности недостоверны, то выражается мнение аудитором?

а) условно-положительное аудиторское мнение;

б) отрицательное аудиторское мнение;

в) отказ от выражения аудиторского мнения.

**26.** Какие аудиторские доказательства более надежны?

а) полученные из внешних источников (третьих лиц);

б) полученные из внутренних источников аудируемого лица.

**27.**Укажите процедуру получения аудиторских доказательств?

а) инспектирование и наблюдение;

б) запрос, подтверждение, пересчет;

в) аналитические процедуры сопоставления показателей;

г) все указанные выше и другие.

**Тема Оформление результатов аудита (аудиторское заключение и письменная информация по результатам проверки)**

1. По результатам проведенной проверки аудитор предоставляет аудируемой организации:

а) результаты экспресс-анализа отчетности;

б) аудиторское заключение, информацию о выявленных ошибках и недостатках в учете и отчетности;

в) свою рабочую документацию.

2. Аудиторское заключение, передаваемое аудитором клиенту, состоит из следующих частей:

а) вводной части и части, содержащей мнение аудитора;

б) рабочей документации аудитора и части с мнением аудитора;

в) вводной, части, описывающей объем аудита, и части, содержащей мнение аудитора.

3. Аудиторское заключение предоставляется клиенту:

а) в двух экземплярах, но второй экземпляр не содержит части, описывающей объем аудита;

б) в двух экземплярах всех частей;

в) в одном экземпляре каждой части, но часть с мнением аудитора может быть в нескольких экземплярах (по просьбе клиента).

4. Находясь на работе у мамы-аудитора, дочь Вика увидела на столе документ. Так как Вика будущий юрист, ее заинтересовал этот документ. Прочитав его, она обратила внимание на одну фразу: «По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации ЗАО «Кураж» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2012 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2012 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства». Спросив у мамы, что это за документ, в ответ она услышала:

а) это безусловно положительное аудиторское заключение для ЗАО «Кураж»;

б) это заключение по результатам обзорной проверки, выражающее уверенность в отсутствии оснований предполагать, что отчетность ЗАО «Кураж» недостоверна;

в) это письмо в ЗАО «Кураж», сообщающее о результатах анализа финансово-хозяйственной деятельности.

**Тема Контроль учредительных документов и формирования уставного фонда**

 1. Согласно учредительным документам уставный фонд общества с ограниченной ответственностью составляет 360 000 млн. руб. Общество создано двумя участниками, один из которых является юридическим лицом, а второй – физическим лицом. Первый участник сформировал свою долю в уставном фонде путем внесения денежных средств с расчетного счета в сумме 240 000 млн. руб. Второй участник, внес в качестве вклада объект основных средств по согласованной между участниками стоимости в сумме 120 000 млн. руб. В бухгалтерском учете учрежденного общества на основании платежного поручения на перечисление безналичных средств и акта приема-передачи основных средств были сделаны следующие записи:

 Д-т сч. 51 – К-т сч. 75 – 240 000 млн. руб. – на сумму поступивших в уставный фонд денежных средств;

 Д-т сч. 01 – К-т сч. 75 – 120 000 млн. руб. – на согласованную стоимость внесенного в уставный фонд объекта основных средств.

 Какие выводы следует сделать из анализа данной ситуации?

2. Согласно учредительным документам уставный фонд открытого акционерного общества составляет 2 200 000 тыс. руб. Общество зарегистрировало в установленном порядке проспект эмиссии и выпустило 1000 акций номинальной стоимостью 2 200 тыс. руб. за акцию. В течение трех месяцев с момента регистрации общества акции были реализованы путем открытой подписки. В результате 300 акций были реализованы по номинальной стоимости; 500 акций – по цене 2 210 тыс. руб. за одну акцию; 200 акций – по цене 2 230тыс. руб. за одну акцию. В бухгалтерском учете формирование уставного фонда было отражено следующими записями:

 Д-т сч. 75 – К-т сч. 80 – 2 200 000 тыс.руб. – на величину объявленного уставного фонда;

 Д-т сч. 51 – К-т сч. 75 – 2 200 000 тыс. руб. – на сумму поступивших средств за реализованные акции по номинальной стоимости;

 Д-т сч. 51 – К-т сч. 91 – 11 000 руб. – на сумму эмиссионного дохода, полученного от реализации акций по ценам, выше номинальной.

 Какие выводы можно сделать из анализа данной ситуации?

**Тема Контроль кассовых операций и операций по счетам в банках**

 1. По прибытии на организацию для проведения проверки аудитором по желанию клиента была проведена инвентаризация кассовой наличности в присутствии кассира и главного бухгалтера организации. До начала инвентаризации кассир составил кассовый отчет на момент проведения инвентаризации, куда включил все приходные и расходные кассовые документы текущего дня. Остаток денег по кассовой книге на начало дня составлял 620 тыс. руб. В кассовый отчет были включены следующие документы: приходный кассовый ордер на поступившую наличную выручку в сумме 910 тыс.руб.; приходный кассовый ордер на сданный остаток неиспользованной подотчетной суммы – 110 тыс.руб.; расходный кассовый ордер на сданную в банк наличную выручку в сумме 920 тыс. руб.

 При пересчете наличных денег выяснилось, что сумма фактически предъявленных кассиром средств составляет 620 тыс.руб.

 В своей объяснительной записке кассир пояснил, что деньги в сумме 100 тыс.руб. по просьбе директора организации были одному из работников взаимообразно, до получения им заработной платы, когда средства будут возвращены в кассу организации.

 Какие выводы следует сделать аудитору из данной ситуации?

2. При проверке кассовых документов аудитором установлено следующее:

* кассовая книга пронумерована, прошнурована, опечатана печатью организации, но не подписана руководителем и главным бухгалтером организации;
* в кассе хранится чековая книжка на получение денег в банке, в которой имеются чистые чеки, подписанные руководителем организации и главным бухгалтером и скрепленные печатью организации;
* денежная наличность и документы хранятся в столе у кассира;
* во время болезни кассира его обязанности исполняла бухгалтер, ведущий расчеты по заработной плате;
* у кассира отсутствуют образцы подписей должностных лиц, имеющих право подписывать кассовые документы;
* кассовое помещение не оборудовано охранной сигнализацией и в конце рабочего дня не опечатывается.
* в бухгалтерии ведется совместная регистрация приходных и расходных кассовых ордеров;
* кассиром не представляются в бухгалтерию ежедневные кассовые отчеты;
* на организации не проводятся ежеквартальные внезапные инвентаризации кассовой наличности.

Сделайте выводы по результатам проверки.

3. В ходе проверки организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств проверяющим оформлена инвентаризационная опись денежных средств по форме 12-инв. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 тыс.руб. Проверяющий потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснитель­ную записку по факту недостачи. В ответ на требование проверяющего кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 тыс. руб., по остальной части недостачи проверяющий принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

* 1.Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
* Правильно ли контролер использовал форму по итогам инвентаризации?
* Правомерны ли действия контролера? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

4. Кассир организации скончался. Решением главного бухгалтера организации был назначен новый кассир, который принял кассу от главного бухгалтера и приступил к исполнению своих обязанно­стей в день назначения, подписав договор о полной материальной ответственности. Через четыре дня после назначения нового кассира по решению директора организации была проведена инвентаризация кассы. Была выявлена недостача денег в сумме 800тыс. руб. и излишек талонов на питание на сумму 1100 тыс. руб. По итогам инвентаризации кассы были оформлены акт инвентаризации наличных денежных средств по форме 12-инв. на денежные средства и инвентаризационная опись ТМЦ по форме 6-инв. Директор организации принял решение погасить недостачу: 50% — путем удержания из заработной платы кассира, 50% — за счет средств организации;

излишки оприходовать.

* Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
* Правильно ли использованы формы по итогам инвентаризации?
* Правильно ли произведено назначение нового кассира? Правомерно ли решение директора организации о порядке покрытия недостачи?

5. Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 млн. руб. и выдал их из кассы на следующие цели: • под отчет — 600 млн.руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;

• на выплату заработной платы — 12 000 млн.руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2 млн.руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6 000 млн.руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер па 18 600 млн.руб. и расходный — на 18 600млн. руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи — 2 млн.руб. и судебных издержек — 400 тыс.руб.

* Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
* Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

**Тема Контроль вложений в долгосрочные активы и операций с основными средствами.**

1. Организация в апреле приобрела легковой автомобиль «Пежо» для использования в служебных целях. Согласно отпускным документам продавца (счет-фактура, товарная накладная) стоимость приобретенного автомобиля составила 141,6 млн.руб., в том числе сумма НДС 23,6 тыс. руб. Организация счет оплатила, автомобиль принят по акту приема-передачи и поставлен на баланс в мае.

 В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

 Д-т сч. 60 - К-т сч. 51 на сумму 141,6 млн.руб. – оплачено за автомобиль платежным поручением;

 Д0т сч. 08 – К-т сч. 60 на сумму 141 576,4 тыс.руб. – оприходован автомобиль по накладной;

 Д-т сч. 08 – К-т сч. 60 на сумму 23,6 тыс. руб. – увеличена стоимость автомобиля;

 Д-т сч. -01 – К-т сч. 08 на сумму 141,6 млн.руб. автомобиль введен в эксплуатацию на основании акта ввода в эксплуатацию ф. № ОС-1.

 Какие выводы можно сделать из данной ситуации?

2.На балансе организации по счету 01 «Основные средства» по состоянию на 1 ноября числится автомобиль «Ваз-2110» первоначальной стоимостью 98,0 млн. руб., сумма начисленной за время эксплуатации амортизации 26,5 млн.руб. Имеется справка ГАИ от 12 сентября о том, что данный автомобиль был поврежден в дорожно-транспортном происшествии и для дальнейшей эксплуатации не пригоден.

 Какие выводы и предложения следует сделать из данной ситуации?

3 Организация приобрела объект основных средств. Согласно данным первичных документов стоимость объекта составила 94,4 млн.руб., в том числе НДС 15,733 млн.руб. При этом было оплачено комиссионное вознаграждение посреднику в размере 5%, что составило 4,72 млн. руб. Объект оприходован и поставлен на баланс, а также произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

 Д-т сч. 60 – К-т сч. 51 – 94,4 млн.руб. – оплачено платежным поручением за объект;

 Д-т сч. 76 – К-т сч. 51 – 4,72 млн.руб. – оплачено комиссионное вознаграждение;

 Д-т сч. 08 – К-т сч. 60 – 78,667 млн.руб. – оприходован автомобиль;

 Д-т сч. 18 – К-т сч.60 – 15,733 млн.руб. – на сумму НДС;

 Д-т сч. 01 – К-т сч. 08 – 78,667 млн.руб. – объект введен в эксплуатацию,

 Д-т сч. 26 – К-т сч. 76 – 4,72 млн.руб. – списана сумма комиссионного вознаграждения.

 Проанализируйте данную ситуацию.

4. Организация 1 марта получила в банке кредит на приобретение основных средств на три месяца в сумме 12,0 млн. руб. под 36% годовых. Проценты банку согласно условиям договора должны перечисляться до 20 числа каждого месяца равными долями. Объект введен в эксплуатацию 1апреля.

 В бухгалтерском учете указанные хозяйственные операции отражены следующим образом:

 Д-т сч. 60 – К-т сч. 66 – 12,0 млн. руб. – за счет кредита перечислено поставщику;

 Д-т сч. 08 – К-т сч. 60 – 10,0 млн. руб. – приобретен объект основных средств;

 Д-т сч. 18– К-т сч. 60 – 2 млн. руб. – на сумму НДС;

 Д-т сч. 08 – К-т сч. 66 – 360 тыс.руб. – начислены проценты за пользование кредитом до ввода объекта в эксплуатацию;

 Д-т сч. 01 – К-т сч. 08 – 10 360 тыс. руб. – объект введен в эксплуатацию;

 Д-т сч. 26 – К-т сч. 66 – 720 тыс. руб. – начислены проценты за пользование кредитом после ввода объекта в эксплуатацию.

 Оцените правильность формирования первоначальной стоимости объекта.

5. ООО «Мадрид» приобрело объект основных средств за 19,2 млн. руб. Согласно первичным документам (путевого листа автомобиля, доставлявшего объект, авансовых отчетов водителя и экспедитора) расходы организации по доставке составили 1,1 млн. руб. Кроме того, ООО «Спецналадка» произвело монтаж оборудования, стоимость услуги составила 1,3 млн.руб.

 В учете эта операция была отражена следующим образом:

 Д-т сч. 08 – К-т сч. 60 – 16,0 млн. руб. – акцептован счет поставщика;

 Д-т сч. 18 – К-т сч. 60 – 3,2 млн.руб. – отражена сумма НДС, выделенная в накладной;

 Д-т сч. 08 – К-т сч. 08 – 1,3 млн. руб. – акцептован счет подрядчика за монтаж;

 Д-т сч. 18 – К-т сч. 60 – 216,67 тыс.руб. – отражена сумма НДС, включенная в счет подрядчика;

 Д-т сч. 01 – К-т сч. 08 – 16216,67 тыс.руб. – объект введен в эксплуатацию;

 Д-т сч. 26 – К-т сч. 23 – 1,1 млн.руб. – списаны расходы транспортного цеха по доставке объекта.

 Правильно ли отражена данная операция в учете организации?

6.Общество с ограниченной ответственностью приняло к учету два безвозмездно полученных объекта основных средств, стоимостью 96,0 млн. руб. и 84,0 млн.руб. Первый объект получен от сторонней организации, а второй – от одного из учредителей.

 В учете поступление обоих объектов было отражено следующей записью: Д-т сч. 01 – К-т сч. 91.

 Правомерно ли такое отражение?

7.Акционерное общество- организация оптовой торговли приняла решение увеличить уставный капитал на 60,0 млн. руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве взноса передал в организацию автомобиль «Жигули». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 68,0 млн. руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, и результаты отражены в инвентаризационной описи формы Инв-1. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

* Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
* Правильно ли использована форма по итогам инвентаризации.
* По какой цене приходуется имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал?

8. В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость – 90,0 млн. руб., начислена амортизация – 40,0 млн.руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32,0 млн.руб.). Для оценки технического состояния автомобиля но решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по формы Инв-1. Отразите результаты инвентаризации.

* Дайте оценку действиям председателя инвентаризацион­ной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.
* Правильно ли использованы формы по итогам инвентаризации?

**Тема Контроль сохранности и учета товарно-материальных ценностей**

1. Организация приобрела материалы для собственных нужд стоимостью 24,0 млн.руб., включая сумму НДС. Дополнительно были оплачены расходы по доставке транспортной организации в сумме 3,0 млн. руб., включая НДС. В бухгалтерском учете указанные операции были отражены следующим образом:

 Д-т сч. 10 – К-т сч. 60 – 20,0 млн.руб. – акцептован счет поставщика за приобретаемые материалы;

 Д-т сч. 18 – К-т сч. 60 – 4,0 млн.руб. – отражена сумма НДС по приобретаемым материалам;

 Д-т сч. 60 – К-т сч. 51 – 24,0 млн.руб. – перечислена поставщику стоимость материалов;

 Д-т сч. 26 – К-т сч. 60 – 3,0 млн. руб. – отражена сумма расходов по доставке материалов;

 Д-т сч. 18 – К-т сч. 60 – 0,5 млн. руб. – отражена сумма НДС, включенная в счет транспортной организации;

 Д-т сч. 60 – К-т сч. 51 – 3,0 млн.руб. – перечислено транспортной организации за перевозку материалов.

 Проанализируйте данную ситуацию и сделайте выводы

2. При проведении ежегодной инвентаризации материальных ценностей в организации были выявлены не учтенные ранее материалы на складе. Инвентаризационной комиссии была произведена оценка данных материалов в сумме 1,4 млн.руб. и принято решение об их оприходовании. На основании этого в бухгалтерии сделана следующая бухгалтерская запись:

 Д-т сч. 10 – К-т сч. 91 -1,4 млн. руб.

 Правильно ли отражено оприходование выявленных излишков?

3.При проверке авансовых отчетов о расходовании средств, полученных на хозяйственные нужды, был выявлен авансовый отчет, к которому были приложены оправдательные документы на приобретение тонера для заправки картриджей на сумму 1,77 млн. руб., включая сумму НДС, а также бумаги на сумму 1,2 млн. руб., включая НДС. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

 Д-т сч. 26 – К-т сч. 71 – 1,77млн. руб.- на стоимость картриджа;

 Д-т сч. 26 – К-т сч. 71 – 1,2 млн. руб. – на стоимость бумаги.

Проанализируйте данную ситуацию.

4. Работником организации за наличный расчет приобретены в магазине розничной торговли запасные части на автомобиль. К авансовому отчету приложен товарный чек магазина с указанием наименования запасных частей и чек кассового аппарата на сумму 5,9 млн.руб. Приобретенные запасные части были установлены на автомобиль. В бухгалтерском учете организации данные операции были отражены следующим образом:

 Д-т сч. 10 – К-т сч. 71 – 4 916,7 тыс.руб. – на стоимость оприходованных запасных частей;

 Д-т сч. 18 – К-т сч. 71 – 983,3 тыс.руб. – на сумму НДС;

 Д-т сч. 26 – К-т сч. 10 – 4 916,7 тыс.руб. – списана стоимость установленных запасных частей;

 Д-т сч. 68 – К-т сч. 18 – 983,3 тыс.руб – принят к зачету НДС.

Проанализируйте данную ситуацию.

 5. При проведении инвентаризации на складе была выявлена недостача материалов на сумму 1,8 млн.руб. По результатам служебного расследования причина недостачи не была установлена и виновные не были найдены. В связи с этим было принято решение о списании недостачи на убытки организации. В учете это нашло следующее отражение:

 Д-т сч. 94 – К-т сч. 10 – 1,8 млн.руб.– на сумму недостающих материалов;

 Д-т сч. 91 – К-т сч. 94 – 1,8 млн.руб. – сумма недостачи списана на убытки организации.

 Сделайте выводы о правильности отражения недостачи в учете организации и о возможных нарушениях налогового законодательства.

6. Организацию реализует излишние материальные ценности. Учетная цена продаваемых материалов составляет 9,8млн. руб. Стоимость реализации составила 9,0 млн.руб. В бухгалтерии данная операция была отражена следующим образом:

 Д-т сч. 91 – К-т сч. 10 - 9,8 млн. руб. – списаны проданные материалы по учетной цене;

 Д-т сч. 51 – К-т сч. 91 – 9,0 млн.руб. – поступили деньги за реализованные материалы;

 Д-т сч. 91 – К-т сч. 68 – 1,5 млн.руб. – начислен НДС по реализованным материалам;

 Д-т сч. 99 – К-т сч. 91 – 2,3 млн. руб. – списан убыток от реализации материалов.

 Оцените правильность формирования финансового результата от реализации материальных ценностей.

7. В ходе проверки выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 тыс.руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходуются на центральном складе, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20 - К 60.

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

* Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе? Сделайте записи по итогам проверки.

**8.** Облагается ли НДС недостача материалов, списанная за счет собственных источников? Укажите правильную бухгалтерскую проводку?

а) Д-т сч. 94 - К-т сч.10

 Д-т сч. 73 – К-т сч.94

 Д-т сч. 50,70 – К-т сч. 73 – возмещение недостачи

б) Д-т сч. 94 - К-т сч.10

 Д-т сч. 94 – К-т сч.68

 Д-т сч. 73 – К-т сч. 94 – списана недостача с НДС

в) Д-т сч. 94 - К-т сч.10

 Д-т сч. 94 – К-т сч.68

 Д-т сч. 91 – К-т сч. 94 – списана недостача с НДС

**9.** По результатам инвентаризации обнаружена недостача материалов, которая взыскана с материально-ответственного лица. Необходимо и исчисление НДС, если сумма входящего НДС отнесена на стоимость материалов. Как отразить операции в учете?

а) Д-т сч. 94 - К-т сч.10

 Д-т сч.73 – К-т сч.94

 Д-т сч. 50,70 – К-т сч. 73 – возмещение недостачи

б) Д-т сч. 94 - К-т сч.10

 Д-т сч. 94 – К-т сч.68

 Д-т сч. 73 – К-т сч. 94

 Д-т сч. 50,70 –К-т сч.73 – возмещение недостачи с НДС

10. При сверке проверяющий приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м зеркал по цене 100 тыс.руб. за 1 м, по приходным ордерам поступило 1950 м. Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам проверяющийа организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м2 зеркал.

* Сделайте расчет убытка.
* Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.
* Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке ТМЦ?

**Тема Контроль учета финансовых вложений**

1. Организацию по договору о совместной деятельности передает следующее имущество: основные средства первоначальной стоимостью 48,0 млн. руб. (сумма износа 12,0 млн. руб.); материалы стоимостью 3,6 млн. руб.; готовая продукция стоимостью 3,2 млн.руб. В учете были произведены следующие записи:

 Д-т сч. 79 – К-т сч. 01 – 36,0 млн. руб. – на остаточную стоимость переданных основных средств;

 Д-т сч. 02 – К-т сч. 01 – 12,0 млн. руб – на сумму износа переданных объектов;

 Д-т сч. 79 – К-т сч. 10 – 36,0 млн. руб. – на стоимость переданных материалов;

 Д-т сч. 79 – К-т сч. 43 – 3,2 млн.руб. – на стоимость переданной готовой продукции.

Проанализируйте правильность отражения совместной деятельности.

**2.** При отражении начисленных дивидендов по акциям других организаций аудитор признает правильной проводку:

1. Д-т сч. 99 К-т сч. 76

2. Д-т сч. 76 К-т сч. 91

3. Д-т сч. 98-1 К-т сч. 99

**3.** При начислении процентов по долгосрочным облигациям, приобретенным клиентом у организации «А», аудитор признает правильной проводку:

1. Д-т сч. 76 К-т сч. 91

2. Д-т сч. 76 К-т сч. 99

3. Д-т сч. 76 К-т сч. 98

**4.** Аудитор признает правильным использование клиентом в качестве источника выплаты дивидендов по привилегированным акциям при недостаточности прибыли:

1. Добавочный капитал.

2. Уставный капитал.

3. Резервный капитал.

**Тема Контроль расчетных операций**

 1. При проверке бухгалтерской отчетности установлено, что в пассиве баланса числится кредиторская задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 98,645 млн.руб. При проверке регистров аналитического учета по данному счету выяснилось, что данным аналитического учета у организации числится дебиторская задолженность в сумме 56,072 млн. руб., а также кредиторская задолженность в сумме 15,5 млн. руб.

 Какие выводы следует сделать из данной ситуации?

2 .Согласно данным аналитического учета организации по счету 76/3 «Расчеты по претензиям» числится дебиторская задолженность за поставщиком в сумме 21,0 млн.руб. за не поступившие, оплаченные ранее материалы.

 При более детальном изучении аудитором данной ситуации удалось установить, что квитанция к железнодорожной накладной поставщиком отправлена вовремя, но затерялась у бухгалтера, ведущего учет поступления материалов. В связи с этим соответствующие документы в юридическую службу организации не попали и претензия железной дороге не предъявлялась.

 Сделайте выводы из анализа данной ситуации.

3. При проверке состояния задолженности организации установлено, что по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность в сумме 48,8 млн. руб. за поставленную продукцию. Между тем имеется претензия покупателя о недоброкачественности поставленной продукции, а также решение хозяйственного суда об отказе в иске организации к покупателю по взысканию причитающейся суммы.

 Сделайте выводы по данной ситуации.

4. Согласно аналитическим данным по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на балансе организации на отчетную дату числится кредиторская задолженность ЗАО «Прогресс» за выполненные работы производственного характера в сумме 9,9 млн. руб. Документов, подтверждающих реальность данной задолженности, у организации не имеется. Вместе с тем при более детальной проверке установлено, что на предыдущую отчетную дату у организации числилась кредиторская задолженность ЗАО «Прогресс» на сумму 16,4 млн. руб. Никакие расчеты с ЗАО «Прогресс» в отчетном периоде не производились. Установлено также, что в отчетном периоде была погашена дебиторская задолженность ОАО «Вымпел» в сумме 6,5 млн.руб. Документов, подтверждающих факт поступления денег, поставку товарно-материальных ценностей или оказания услуг на эту сумму ОАО «Вымпел» на организации также не имеется.

 Оцените данную ситуацию с точки зрения правильности отражения в учете, а также соблюдения налогового законодательства Республики Беларусь.

5. Согласно расходного кассового ордера было выдано под отчет секретарю 900 тыс.руб. на хозяйственные нужды. В течение установленного срока авансовый отчет представлен не был. Возврат неиспользованного аванса в кассу также не был произведен. При проверке аналитических данных по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» обнаружен авансовый отчет на сумму 900 тыс.руб., представленный работником отдела снабжения. Выдача денег под отчет, а также возмещения израсходованных сумм данному работнику не производилось. Кредиторская задолженность за данным работником, а также дебиторская задолженность за секретарем на конец месяца не числится.

 Какие выводы можно сделать из анализа данной ситуации?

6. В августе начальник отдела маркетинга находился в служебной командировке, связанной с заключением договоров на поставку готовой продукции организации. По возвращении он представил авансовый отчет к которому приложил проездные билеты на сумму 280 тыс. руб., счет гостиницы на сумму 720 тыс. руб., включая сумму НДС. Ему также были возмещены суточные по установленным нормам в размере 450 тыс. руб. В бухгалтерии организации были сделаны следующие записи:

 Д-т сч. 26 – К-т сч. 71 – 1450 тыс.руб. – на сумму представленного авансового отчета;

 Д-т сч. 71 – К-т сч. 50 – 1450 руб. – тыс. руб. на сумму возмещения расходов по командировке.

 Оцените правильность отражения в бухгалтерии расходов по данной командировке.

**Тема Контроль расчетов с персоналом по оплате труда**

 1. Начальник цеха назначен на свою должность приказом руководителя организации с 10 июня с окладом согласно штатному расписанию 4200 тыс. руб. До этого он занимал должность начальника участка с окладом 3050 тыс. руб. За июнь также ему была начислена премия согласно распоряжению руководителя организации в размере 40% от должностного оклада. В бухгалтерии был произведен расчет заработной платы вновь назначенному начальнику цеха и сделаны следующие записи на счетах:

 Д-т сч. 25 – К-т сч. 70 – 4200 тыс.руб. – на сумму начисленного должностного оклада;

 Д-т сч. 25 – К-т сч. 70 – 1680 тыс.руб. – на сумму начисленной премии.

 Проверьте правильность начисления заработной платы работнику и правильность отражения ее на счетах учета.

 2. В мае работнику была начислена заработная плата за исправление брака в сумме 630 тыс.руб. При изучении материалов служебного расследования причин брака установлено, что брак произошел по вине этого же работника. Причем заработная плата данному работнику в месяце образования брака была начислена в полном объеме как за готовую годную продукцию. В учете организации на сумму начисленной заработной платы за исправление брака была сделана запись: Д-т сч. 28 – К-т сч. 70 на сумму 630 тыс.руб.

 Охарактеризуйте данную ситуацию.

 3. При проверке правильности начисления отпускных работникам организации установлено несколько случаев, когда в расчет среднего заработка для суммы отпускных бухгалтерией принималась сумма, начисленная работникам за отпуск, предоставлявшийся для участия в учебной сессии в высших учебных заведениях.

 Проанализируйте правильность начисления отпускных.

 4. При выборочной проверке правильности удержаний из заработной платы установлено следующее: на основании исполнительного листа у работника производится удержание алиментов на одного ребенка. В январе данному работнику было начислено 4640 тыс.руб. заработной платы. Удержано подоходного налога 556,8 тыс.руб.. Удержания в пенсионный фонд составили 46,4 тыс. руб. Алименты были удержаны в сумме 1009,2 тыс.руб.

 Проверьте правильность удержания алиментов.

**Тема Контроль учета финансовых результатов**

1. При изучении Главной книги аудитор обратил внимание на следующие бухгалтерские записи: Д-т сч. 50 К-т сч. 23 на сумму 1200 тыс.руб., а также Д-т сч. 51 К-т сч. 91 на сумму 2860 тыс.руб. При проверке первичных документов по данным операциям выяснилось, что первая сумма была получена в кассу организации за предоставленный своим работникам автотранспорт для личных нужд, а вторая сумма – за временное хранение имущества другой организации на своих складах в соответствии с заключенным договором.

 Какие выводы следует сделать при анализе данной ситуации?

2. Организацию в соответствии с договором провело товарообменную операцию. В учете данная операция была отражена следующим образом:

 Д-т сч. 10 К-т сч. 60 – 22000 руб. – на стоимость полученных от поставщиков материальных ценностей;

 Д-т сч. 76 К-т сч. 43 – 22000 руб. – на сумму отгруженной по товарообменному договору готовой продукции;

 Д-т сч. 60 К-т сч. 76 – 22000 руб. – на сумму погашения взаимной задолженности.

 Проанализируйте данную ситуацию и сформулируйте возможные нарушения законодательства.

3.При проверке кассовых операций аудитором было установлено, что при реализации ненужных материальных ценностей своим работникам за наличный расчет оприходование полученных средств отражалось по дебету счета 50 и кредиту счета 10. Общая сумма отраженных таким образом реализованных ценностей составила за проверяемый период 10800 руб.

 Сделайте выводы по данной ситуации.

4. Организация получила от поставщика штраф за нарушение им условий поставки в сумме 14000 руб. В учете данная сумма была отражена по дебету счета 51 и кредиту счета 60.

 Сделайте вывод из анализа данной ситуации.

5. Списан с расчетного счета по поручению налоговой инспекции штраф в сумме 1 250,0 тыс. руб. в связи с неправильным исчислением налогов в бюджет. В бухгалтерском учете указанная сумма отражена по дебету счета 99 и кредиту счета 51 .

 Сделайте вывод из анализа данной ситуации.

6. По ведомости выплачены из кассы единовременные пособия в сумме 6,0 млн. руб. ветеранам труда организации, уходящим на пенсию. В бухгалтерском учет указанная сумма отражена по дебету счета 99 и кредиту счета 50 .

Сделайте вывод из анализа данной ситуации.

* Установить характер нарушений бухгалтерского учета финансовых результатов.
* Составить вспомогательную ведомость проверки правильности формирования финансовых результатов.
* Составить правильные и корректировочные записи, исходя из результатов проверки.
* Сформулировать запись для включения в акт проверки.
1. Начисленная премия водителям за экономию горючего в сумме 1 420,0 тыс.руб. отражена по дебету счета 84 и кредиту счета 70 .

Проанализируйте данную ситуацию и сформулируйте возможные нарушения законодательства.

8. В ОАО «Прометей» за проверяемый период получено 768 900 тыс.руб. выручки , проверяющим установлено, что по аналитическим данным к счету 90-1 составила 786 900 тыс.руб. (признание выручки по отгрузке) Главный бухгалтер пояснила, что расхождения в данных отчетности и данных аналитического учета образовались в результате того, что в отчетность не были включены товарно-транспортные накладные на отгрузку проездных билетов в киоски, так как они фактически еще не были реализованы. Себестоимость реализованных услуг составила 603 453 тыс..руб., налог на добавленную стоимость составил 128 150 тыс.руб. Всего за данный период организацией начислено и уплачено 6713,46тыс.руб. налога на прибыль.

Сделайте вывод из анализа данной ситуации.

* Установить характер нарушений бухгалтерского учета финансовых результатов.
* Составить вспомогательную ведомость проверки правильности формирования финансовых результатов.
* Составить правильные и корректировочные записи, исходя из результатов проверки.

**Тема Контроль достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности**

 1. Каким образом следует производить исправление выявленных при подготовке годового отчета ошибок, и могут ли использоваться следующие методы:

* метод корректурной записи;
* метод сторнирования;
* метод обратной записи;
* метод дополнительной записи;
* метод обобщенной проверки;
* комбинированный метод?

 2. Установите законность отражения на счетах бухгалтерского учета расходов на публикацию годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества:

* Дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты» - Кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» - на сумму расходов на публикацию годовой бухгалтерской отчетности;
* Дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» - Кредит счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» - на сумму НДС по расходам на публикацию годовой бухгалтерской отчетности;
* Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Кредит счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» - на вычет НДС.

3. Можно ли отнести к приемам вуалирования отчетности:

* сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности;
* включение в отчетность чужого имущества;
* составление отчетности по недостоверным данным?

4. Если сумма всех обязательств увеличилась на сумму 4,0 млн. р., означает ли это, что:

1. активы уменьшились на 4,0 млн. р.;
2. активы увеличились на 2,0 млн. р. и акционерный капитал увеличился на 2,0 млн. р.;
3. акционерный капитал увеличился на 4,0 млн. р.;
4. активы увеличились на 4,0 млн. р. или акционерный капитал уменьшился на 4,0 млн. р.

5. При проверке годового отчета аудитор обнаружил, что расходы на амортизацию завышены. Если расходы на амортизацию будут пересчитаны верно, то, как это отразится на элементах бухгалтерского уравнения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ответы | Активы | Обязательства | Капитал |
| **1** | Увеличатся | Уменьшатся | Не изменятся |
| **2** | Уменьшатся | Увеличатся | Увеличится |
| **3** | Уменьшатся | Не изменятся | Уменьшится |
| **4** | Увеличатся | Не изменятся | Увеличится |

 6. В отношении активов, которые классифицируются как «удерживаемые для продажи», амортизация:

1. прекращается.
2. изменяется в сторону повышения.
3. относится на прекращаемую деятельность.