

Министерство образования Республики Беларусь  
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

---

Кафедра «Коммерческая деятельность  
и бухгалтерский учет на транспорте»

Л.А. Корсик

РЕВИЗИЯ И АУДИТ

Методическое пособие  
к практическим занятиям  
для студентов специальности 1-25 01 08  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Минск  
БНТУ  
2011

УДК 657.6 (075.8)

ББК 65.053я7

К 69

**Р е ц е н з е н т ы:**

*Л.Ф. Догиль*, заведующий кафедрой «Коммерческая деятельность  
и бухгалтерский учет на транспорте» БНТУ,  
доктор экономических наук, профессор;  
*А.А. Тозик*, кандидат экономических наук, доцент

**Корсик, Л.А.**

К 69 Ревизия и аудит: методическое пособие к практическим занятиям  
для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ  
и аудит» / Л.А. Корсик. – Минск: БНТУ, 2011. – 50 с.

ISBN 978-985-525-646-6.

Методическое пособие подготовлено в соответствии с программой курса и предназначено для проведения практических занятий по предмету «Ревизия и аудит» для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657.6 (075.8)  
ББК 65.053я7

ISBN 978-985-525-646-6

© Корсик Л.А., 2011  
© БНТУ, 2011

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение. . . . .	4
1. Контроль в системе управления производством. . . . .	5
2. Организация контрольно-ревизионной работы. . . . .	7
3. Организация аудита. . . . .	8
4. Ревизия и аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. . . . .	11
5. Ревизия и аудит учета и сохранности материально-производственных запасов. . . . .	20
6. Ревизия и аудит кассовых операций. . . . .	25
7. Ревизия и аудит расчетных операций. . . . .	29
8. Ревизия и аудит расчетов с персоналом по оплате труда. . . . .	34
9. Ревизия и аудит затрат на производство. . . . .	36
10. Ревизия и аудит учета финансовых результатов и их использования. . . . .	41
Образец оформления решения задач. . . . .	44
Список рекомендуемой литературы. . . . .	46
ПРИЛОЖЕНИЯ. . . . .	48

## ВВЕДЕНИЕ

При изучении курса «Ревизия и аудит» студенты должны разобраться во всем многообразии существующих методов контроля; изучить методики (способы и приемы) проверки документов и имущества субъектов хозяйствования, хозяйственных операций и финансовых сделок; получить навыки применения теоретических знаний в решении проблем; научиться давать правовую и экономическую оценку фактам возможных нарушений; проявить способность к обобщению результатов.

Изучение дисциплины предусматривает систематическую самостоятельную работу студентов с рекомендованной по курсу литературой. Предусмотрены следующие формы контроля за работой студентов: выборочный опрос на практических занятиях, собеседование во время проведения семинарских занятий, проведение контрольных работ, подготовка к защите рефератов по заданной теме, проверка выполнения студентами заданий контролируемой самостоятельной работы.

Цель пособия – научить студентов методике ревизионной и аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности организации любой формы собственности, выявлению и устранению недостатков в их работе с целью повышения эффективности хозяйствования в условиях рыночной экономики.

Пособие предназначено для проведения практических занятий по предмету «Ревизия и аудит» для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

# 1. КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ

## Задача 1.1

В представленной таблице каждому виду контроля подберите соответствующее определение.

Вид контроля	Определение
1. Тематическая проверка	1. Осуществляется на стадии принятия управленческих решений
2. Фактический контроль	2. Осуществляется вышестоящим органом по принципу административной подчиненности
3. Ведомственный контроль	3. Проверка наличия и состояния имущества организации
4. Предварительный контроль	4. Способ установления степени виновности лиц при тех или иных нарушениях
5. Экономический анализ	5. Ознакомление с состоянием объекта контроля на месте
6. Обследование	6. Организуется по отдельной, заранее разработанной тематике
7. Расследование	7. Способ контроля, позволяющий выявить внутрихозяйственные резервы

## Задача 1.2

Назвать приемы контроля, которые могут быть использованы ревизором с целью выявления нарушений в следующих ситуациях. Ответы обосновать.

1. Проверка карточки лицевого счета и расчетно-платежной ведомости с целью подтверждения идентичности суммы начисления заработной платы и прочих выплат отдельному работнику за отчетный месяц.

2. Сличение фактического наличия производственных запасов на складе с данными бухгалтерского учета.

3. Проверка полноты и правильности заполнения всех реквизитов в товарно-транспортной накладной на отгрузку готовой продукции покупателям.

4. Изучение организационно-производственной структуры хозяйствующего субъекта (расположения на его территории складов).

5. Проверка правильности подсчета итоговых сумм за отчетный период в Главной книге.

6. Проверяющий сравнивает количество выпущенной готовой продукции с производственной мощностью цеха (с целью подтверждения достоверности учета выпуска готовой продукции).

7. Проверка фактического выполнения объема ремонтных работ с целью подтверждения (неподтверждения) правильности начисления заработной платы ремонтным рабочим.

8. Учитывая выход готовой продукции, проверяющий проводит необходимый расчет сырья в соответствии с установленными нормами, которые сопоставляет с фактическим количеством сырья, списанным в производство.

9. Проверяющий контролирует законность применения организацией ставки НДС 10 % при реализации продукции.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ**

### **Задача 2.1**

По результатам комплексной проверки финансовой деятельности ООО «Организации» ревизоры оформили акт, который был представлен на подпись должностным лицам, т. е. директору и главному бухгалтеру организации. Ознакомившись с содержанием акта, должностные лица отказались его подписывать, мотивируя свой отказ наличием возражений по ряду перечисленных в акте фактов нарушений.

#### ***Задание:***

1. Оценить правомерность действий должностных лиц ООО «Организации» (отказ от подписи акта).
2. Определить действия ревизоров в случае отказа представителей организации подписать акт ревизии.
3. Определить установленный законодательством порядок подписи акта представителями контролируемой организации при наличии возражений с их стороны.
4. Определить установленный порядок обжалования действий контролирующих органов (при наличии у субъектов возражений по акту ревизии).

### **Задача 2.2**

Согласно приказу генерального директора концерна «Белхимия» назначена комплексная ревизия финансово-хозяйственной деятельности УП «Хим-1» и утвержден состав ревизионной группы: Прос В.А. – начальник ревизионной группы; Соколов А.П. и Листьев С.В. – члены ревизионной группы. Начало проверки 01.10.20\_\_г. (понедельник). Продолжительность рабочего дня ревизоров – 8 часов, суббота и воскресенье

выходные. Срок проверки – 20 рабочих дней. Ревизируемый период – 3 года.

**Задание:**

Составить программу комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности УП «Хим-1», самостоятельно распределив объем работ между членами утвержденной ревизионной группы (приложение 1).

### 3. ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТА

#### Задача 3.1

Заполнить графу 2 таблицы, указав соответственно отличительные признаки, характеризующие и раскрывающие сущность ревизии.

Аудит (аудитор)	Ревизия (ревизор)
Независимая проверка бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и т. п.	
Цель – выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансовых (хозяйственных) операций законодательству	
Проверка по приглашению клиента	
Проводится на основании заключенного договора	
План проверки согласовывается с заказчиком аудиторских услуг	
При установлении отклонений (нарушений) разъясняет способы их исправления, к ответственности за нарушение норм законодательства не привлекает	

Аудит (аудитор)	Ревизия (ревизор)
Не является штатным сотрудником органов государственного управления и не подчинен контрольно-ревизионному аппарату	
Свободный выбор аудиторской фирмы (аудитора), возможен отказ от оказания услуг аудитора (связи горизонтальные, добровольные)	
Расходы оплачивает заказчик (клиент)	
Права, обязанности и ответственность регулируются Гражданским кодексом	
По результатам проверки оформляется аудиторское заключение	

### Задача 3.2

Указать, какой вариант аудиторского заключения должен составить аудитор по результатам аудиторской проверки в каждой из ниже приведенных ситуаций:

1. Бухгалтерский учет в организации отвечает требованиям законодательства, а бухгалтерская отчетность достоверно отражает состояние и движение активов (пассивов).

2. Установлены отдельные недостатки, величина которых не превышает уровень существенности, исчисленный для данной организации.

3. Аудитор не смог получить достаточно убедительных доказательств о достоверности финансового состояния организации.

4. По результатам проверки аудитор не может выразить и не выражает мнение в одной из установленных форм заключений.

5. Установлены отдельные недостатки, величина которых превышает уровень существенности, исчисленный для данной организации. Т. е. отчетность не обеспечивает во всех существенных отношениях достоверное отражение активов и пассивов субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период.

### **Задача 3.3**

Аудиторская организация в течение ряда лет аудировала одного клиента на предмет подтверждения годовой отчетности. Проверку осуществляет одна группа аудиторов. Причем аудиторы в течение всего времени специализируются на проверке одних и тех же разделов учета.

#### ***Задание:***

1. Насколько целесообразна такая практика?
2. Каковы ее преимущества и недостатки?

### **Задача 3.4**

В распоряжении аудитора имеются следующие виды документов:

- 1) полученные самим аудитором в результате проведения независимых процедур;
- 2) предоставленные клиентом на основании данных внутреннего контроля;
- 3) предоставленные клиентом на основании внешних данных;
- 4) предоставленные третьими лицами;
- 5) полученные самим аудитором в результате устных бесед с персоналом клиента.

#### ***Задание:***

Оценить имеющиеся виды доказательств с точки зрения их надежности.

## **4. РЕВИЗИЯ И АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ**

### **Задача 4.1**

Организацией в апреле приобретен легковой автомобиль «Пежо» для использования в служебных целях. Согласно отпусковым документам продавца (счет-фактуре, товарной накладной) стоимость приобретенного автомобиля составила 14 760 000 руб. (в том числе сумма НДС 2 460 000 руб.). Организацией счет был оплачен, 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 14 760 000 руб. – оплачено за автомобиль платежным поручением;

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 на сумму 12 300 000 руб. – оприходован автомобиль по накладной;

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 на сумму 2 460 000 руб. – увеличена стоимость автомобиля;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 на сумму 14 760 000 руб. – автомобиль введен в эксплуатацию на основании акта ввода в эксплуатацию.

#### ***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете операций по приобретению объекта основных средств.

2. Сделать корректировочные записи в учете.

3. Указать, какие документы были изучены при проверке данного вопроса.

4. Сформулировать запись в акт проверки.

### **Задача 4.2**

Организацией приобретен объект основных средств. Согласно данным первичных документов стоимость объекта составила 10 800 000 руб., в том числе НДС – 1 800 000 руб. При

этом было оплачено комиссионное вознаграждение посреднику в размере 150 000 руб. Объект оприходован и поставлен на баланс, также произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 1 080 000 руб. – оплачено платежным поручением за объект;

Д-т сч. 76 К-т сч. 51 – 150 000 руб. – оплачено комиссионное вознаграждение;

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 – 9 000 000 руб. – оприходован автомобиль;

Д-т сч. 18 К-т сч. 60 – 1 800 000 руб. – на сумму НДС;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 – 9 000 000 руб. – объект введен в эксплуатацию;

Д-т сч. 26 К-т сч. 76 – 150 000 руб. – списана сумма комиссионного вознаграждения.

### ***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете операций по приобретению объекта основных средств.

2. Сделать корректировочные записи в учете.

3. Указать, какие документы были изучены при проверке данного вопроса.

4. Сформулировать запись в акт проверки.

### **Задача 4.3**

Организация купила объект основных средств за 46 800 тыс. руб. Согласно первичным документам (путевому листу автомобиля, доставлявшего объект, авансовым отчетам водителя и экспедитора) затраты предприятия по доставке составили 672 тыс. руб. Кроме того, предприятие заплатило специализированной организации за монтаж объекта 744 тыс. руб.

В учете эта операция была отражена следующим образом:

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 – 39 000 тыс. руб. – акцептован счет поставщика;

Д-т сч. 18 К-т сч. 60 – 7800 тыс. руб. – отражена сумма НДС, выделенная в накладной;

Д-т сч. 08 К-т сч. 08 – 620 тыс. руб. – акцептован счет подрядчика за монтаж;

Д-т сч. 18 К-т сч. 60 – 124 тыс. руб. – отражена сумма НДС, включенная в счет подрядчика;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 – 39 620 тыс. руб. – объект введен в эксплуатацию;

Д-т сч. 26 К-т сч. 23 – 672 тыс. руб. – списаны расходы транспортного цеха по доставке объекта.

### ***Задание:***

1. Оценить правильность формирования первоначальной стоимости объекта.

2. Сделать корректировочные записи в учете.

3. Указать, какие документы были изучены при проверке данного вопроса.

4. Сформулировать запись в акт проверки.

### **Задача 4.4**

Предприятием 01.03 получен в банке кредит на приобретение основных средств на три месяца в сумме 14 400 000 руб. под 16 % годовых. Проценты банку согласно условиям договора должны перечисляться до 20 числа каждого месяца равными долями. Объект введен в эксплуатацию 01.04.

В бухгалтерском учете указанные хозяйственные операции отражены следующим образом:

Д-т сч. 60 К-т сч. 66 – 14 400 000 руб. – за счет кредита перечислено поставщику;

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 – 12 000 000 руб. – приобретен объект основных средств;

Д-т сч. 18 К-т сч. 60 – 2 400 000 руб. – на сумму НДС;

Д-т сч. 08 К-т сч. 66 – 192 000 руб. – начислены проценты за пользование кредитом до ввода объекта в эксплуатацию;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 – 12 192 000 руб. – объект введен в эксплуатацию;

Д-т сч. 26 К-т сч. 66 – 384 000 руб. – начислены проценты за пользование кредитом после ввода объекта в эксплуатацию.

***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете операций по приобретению объекта основных средств.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Указать, какие документы были изучены при проверке данного вопроса.
4. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 4.5**

Общество с ограниченной ответственностью приняло к учету два безвозмездно полученных объекта основных средств стоимостью 3 586 000 руб. и 4 618 000 руб. Первый объект получен от сторонней организации, второй – от одного из учредителей. В учете поступление обоих объектов было отражено следующей записью: Д-т сч. 01 К-т сч. 92.

***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете операций по поступлению объектов основных средств.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Указать, какие документы были изучены при проверке данного вопроса.
4. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 4.6**

При проверке операций по аренде основных средств установлено, что ООО «СанКрут» (арендодатель) передало в краткосрочную аренду ЗАО «Усачи» (арендатор) трактор. Согласно условиям договора аренды арендная плата составляет

450 тыс. руб., текущее обслуживание производится за счет арендатора. Стоимость вынужденного ремонта по причине технической неисправности объекта возмещается арендодателем. В декабре 20\_\_ г. производился ремонт колеса, затраты на это составили 252 тыс. руб.

В учете ООО «СанКрут» были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 62 К-т сч. 91 – 450 тыс. руб. – начислена арендная плата;

Д-т сч. 20 К-т сч. 02 – 90 тыс. руб. – начислена амортизация по объекту;

Д-т сч. 23 К-т сч. 60 – 210 тыс. руб. – на стоимость ремонта согласно акту выполненных работ;

Д-т сч. 18 К-т сч. 60 – 42 тыс. руб. – на сумму выделенного НДС по ремонту согласно счет-фактуре.

### ***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете операций по аренде объекта основных средств у арендодателя.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Указать, какие документы были изучены при проверке данного вопроса.
4. Сформулировать запись в акт проверки.

### **Задача 4.7**

При проверке правильности начисления амортизации основных средств аудитором установлено, что на балансе организации числится здание спортивного комплекса, а также спортивные тренажеры. За отчетный период по данным объектам основных средств была начислена амортизация на общую сумму 126 800 руб. В бухгалтерском учете на эту сумму была сделана запись по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете начислений амортизации.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 4.8**

По результатам проверки основных средств установлено, что проводился текущий ремонт грузового автомобиля на станции технического обслуживания. Стоимость ремонта согласно счет-фактуре и акту выполненных работ – 1 176 000 руб. (в т. ч. НДС – 196 000 руб.).

В учете организации по данной операции сделаны следующие записи:

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 – 1 176 000 руб. – на стоимость ремонта;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 – 1 176 000 руб. – на увеличение стоимости грузового а/м;

Д-т сч. 18 К-т сч. 01 – 196 000 руб. – на сумму НДС по выполненным работам.

***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете затрат на ремонт объекта основных средств.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 4.9**

При проверке основных средств установлено, что приобретенный 2 года назад прицеп к автомобилю первоначальной стоимостью 1 806 200 руб. реализован по остаточной стоимости 1 000 400 руб. работнику предприятия за наличный расчет. Возможная цена реализации прицепа 1 600 000 руб.

В учете организации по данной операции сделаны следующие записи:

Д-т сч. 50 К-т сч. 90 – 1 000 400 руб. – на сумму выручки от реализации прицепа;

Д-т сч. 02 К-т сч. 01 – 805 800 руб. – на сумму начисленной амортизации по передаваемому объекту;

Д-т сч. 90 К-т сч. 01 – 1 806 200 руб. – на остаточную стоимость объекта.

***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете реализации объекта основных средств и определить финансовый результат от его реализации.

2. Выявить нарушения при налогообложении данных операций.

3. Сделать корректировочные записи в учете.

4. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 4.10**

При проведении ежегодной инвентаризации в организации была обнаружена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 9 200 000 руб. и начисленной за время эксплуатации амортизацией в сумме 7 400 000 руб.

Недостача объекта в учете отражена следующими бухгалтерскими записями:

Д-т сч. 02 К-т сч. 01 – 7 400 000 руб. – на сумму амортизационных отчислений недостающего объекта основных средств;

Д-т сч. 91 К-т сч. 01 – 1 800 000 руб. – на величину остаточной стоимости недостающего объекта;

Д-т сч. 99 К-т сч. 91 – 1 800 000 руб. – на сумму убытка от списания недостающего объекта основных средств.

***Задание:***

1. Оценить правильность отражения в учете недостачи объекта основных средств.

2. Сделать корректировочные записи в учете.

3. Указать возможные нарушения налогового законодательства.

4. Указать, какие документы были изучены при проверке данного вопроса.

5. Сформулировать запись в акт проверки.

#### **Задача 4.11**

Организация по изготовлению одежды приняла решение разработать товарный знак. Заказ в художественной мастерской эскиза товарного знака обошелся в 1920 тыс. руб. (в т. ч. НДС 320 тыс. руб.). Услуга была оплачена. Эскиз вместе с необходимой документацией передан в Белгоспатент для регистрации. Стоимость услуг регистрации товарного знака, оплаченных организацией, составила 924 тыс. руб. После регистрации товарный знак был принят бухгалтерией на учет в составе внеоборотных активов. На основании учетной политики организации срок полезного использования данного товарного знака – 6 лет.

В учете организации были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 08 К-т сч. 76 – 1920 тыс. руб. – на сумму заказа в художественной мастерской эскиза товарного знака;

Д-т сч. 76 К-т сч. 51 – 1920 тыс. руб. – на сумму оплаченной услуги;

Д-т сч. 08 К-т сч. 76 – 924 тыс. руб. – на стоимость услуги по регистрации товарного знака;

Д-т сч. 04 К-т сч. 08 – 2844 тыс. руб. – на сумму оприходования товарного знака в составе внеоборотных активов;

Д-т сч. 04 К-т сч. 05 – 39,5 тыс. руб. – на сумму начисленной амортизации по нематериальным активам.

#### ***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете затрат на создание товарного знака.

2. Сделать корректировочные записи в учете.

3. Указать, какие документы были изучены при проверке данного вопроса.

4. Сформулировать запись в акт проверки.

#### **Задача 4.12**

Организация самостоятельно разработала объект интеллектуальной собственности для использования в собственном производстве. Фактические затраты на разработку составили:

- заработная плата разработчикам – 1 200 000 руб.;
- материалы на создание опытных образцов – 410 000 руб.;
- затраты на проведение эксперимента – 780 000 руб.;
- нотариальные услуги по оформлению права патентообладателя – 240 000 руб.

В учете операция отражена следующим образом:

Д-т сч. 08 К-т сч. 70 – 1 200 000 руб. – начислена заработная плата разработчикам;

Д-т сч. 08 К-т сч. 10 – 410 000 руб. – списаны израсходованные материалы;

Д-т сч. 08 К-т сч. 23 – 780 000 руб. – списаны расходы на проведение эксперимента;

Д-т сч. 04 К-т сч. 08 – 2 390 000 руб. – введен в эксплуатацию готовый объект;

Д-т сч. 26 К-т сч. 76 – 240 000 руб. – на сумму расходов по оформлению авторских прав.

#### **Задание:**

1. Оценить правильность формирования стоимости объекта нематериальных активов.

2. Сделать корректировочные записи в учёте.

3. Указать возможные нарушения налогового законодательства.

4. Указать, какие документы были изучены при проверке данного вопроса.

5. Сформулировать запись в акт проверки.

## 5. РЕВИЗИЯ И АУДИТ УЧЕТА И СОХРАННОСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

### Задача 5.1

При проверке правильности оприходования производственных запасов было установлено, что организацией в октябре 20\_\_ г. были приобретены материальные ценности на сумму 4560 тыс. руб. (в т. ч. НДС 760 тыс. руб.). Одновременно эта организация заплатила сторонней организации за их доставку 360 тыс. руб. (в т. ч. НДС 60 тыс. руб.), за временное хранение этих ценностей – 60 тыс. руб. (в т. ч. НДС 10 тыс. руб.). Выше перечисленные расходы отнесены к счетам затрат на производство.

Согласно учетной политике организации учет производственных запасов ведется по фактической стоимости их приобретения.

#### *Задание:*

1. Установить обоснованность совершения бухгалтерских записей.
2. В случае необходимости сделать исправительные записи в бухгалтерском учете.

### Задача 5.2

Проведенной по состоянию на 01.10.20\_\_ г. инвентаризацией материальных ценностей у зав. складом Габринович О.В. были установлены следующие результаты (таблица 1).

Таблица 1 – Результаты инвентаризации материальных ценностей

Наименование ТМЦ	Единица измерения	Учетная цена, руб.	Свободная цена, руб.	Остатки ТМЦ	
				По данным бухгалтерского учета	По данным инвентаризации
Шурупы размером 2×13×16	кг	3000	4800	30	20
Шурупы размером 2,5×13×16	кг	2000	2900	45	60

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации были отражены следующим образом:

Д-т сч. 26 К-т сч. 10 – 30 000 руб. – на сумму недостачи;

Д-т сч. 10 К-т сч. 99 – 30 000 руб. – на сумму излишка.

**Задание:**

1. Проверить правильность выполненных бухгалтерских записей.

2. Определить размер возможного материального ущерба.

**Задача 5.3**

Организацией в ноябре прошлого года были приобретены для собственного производства материальные ресурсы – покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия на сумму 42 000 тыс. руб. В связи с отсутствием в них надобности руководитель организации в апреле текущего года принял решение о их дооценке и реализации. Материальные ресурсы отгружены покупателю по отпускной цене 57 960 тыс. руб. (в т. ч. НДС 9660 тыс. руб.). По отпускаемым ценностям в организации установлена надбавка в размере 10 %.

Операции по реализации покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий были отражены в счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 10 К-т сч. 83 – 6300 тыс. руб. – на сумму дооценки материальных ценностей;

Д-т сч. 45 К-т сч. 10 – 48 300 тыс. руб. – на сумму отгруженной продукции покупателю;

Д-т сч. 51 К-т сч. 90 – 57 960 тыс. руб. – на сумму денежных средств, поступивших от покупателя;

Д-т сч. 83 К-т сч. 99 – 6300 тыс. руб. – на сумму прибыли от реализации материальных ценностей.

**Задание:**

1. Проверить правильность выполненных бухгалтерских записей.

2. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

#### **Задача 5.4**

Многопрофильное предприятие, занимающееся различными видами деятельности, регулярно приобретает материалы, одни из которых используются в собственном производстве, а другие систематически реализуются на сторону с использованием результативного счета 91 «Операционные доходы и расходы». Все материалы в учете предприятия отражаются в счете 10 «Материалы».

##### ***Задание:***

1. Оценить правильность отражения приобретаемых материалов в учете.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Указать возможные нарушения налогового законодательства.
4. Сформулировать запись в акт проверки.

#### **Задача 5.5**

Организация безвозмездно передала на баланс другой организации материальные ценности по учетной цене 1900 тыс. руб. В бухгалтерском учете эта операция отражена следующими записями:

Д-т сч. 91 К-т сч. 10 – 1900 тыс. руб. – списаны переданные материалы по учетной цене;

Д-т сч. 99 К-т сч. 91 – 1900 тыс.руб. – определен финансовый результат от передачи материалов.

##### ***Задание:***

1. Проверить правильность выполненных бухгалтерских записей.
2. Сделать корректировочные записи в учете.

3. Указать возможные нарушения налогового законодательства.

4. Сформулировать запись в акт проверки.

### Задача 5.6

При аудиторской проверке организации проведена инвентаризация склада строительных материалов. Результаты инвентаризации приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты инвентаризации склада стройматериалов

Наименование материалов	Цена возможной реализации 1 тонны, тыс. руб.	Учетная цена за 1 т, тыс. руб.	Остаток по данным учета		Остаток по данным инвентаризации	
			Кол-во	Сумма, тыс. руб.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.
Доска обрезная, м <sup>2</sup>	1,2	0,95	150		162	
Фанера листовая 1,5×2, лист	3,4	2,9	95		90	
Фанера листовая 1,8×2, лист	3,8	3,0	98		103	
Клеевой раствор, л	4,2	3,75	165		166	
Цемент, кг	0,75	0,62	420		445	
Сухая строительная смесь, кг	2,4	1,93	92		94	
Плитка тротуарная «Ромб», м <sup>2</sup>	16,2	14,8	112		123	
Плитка тротуарная «Шоколад», м <sup>2</sup>	17,9	15,6	114		108	
Плитка облицовочная «Венера», м <sup>2</sup>	19,9	19,2	37		30	
Плитка облицовочная «Роза», м <sup>2</sup>	14,13	12,3	72		85	

### Задание:

1. Определить результат инвентаризации строительных материалов.
2. Заполнить сличительную ведомость по форме (приложение 2).
3. Сделать зачет пересортицы.
4. Определить размер материального ущерба, подлежащего возмещению материально ответственным лицом.
5. Отразить результаты инвентаризации в счетах бухгалтерского учета.

### Задача 5.7

Во время инвентаризации склада горюче-смазочных материалов произведен замер остатков горюче-смазочных материалов. Результаты инвентаризации приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Результаты инвентаризации горюче-смазочных материалов

Наименование горюче-смазочных материалов	Цена возможной реализации 1 тонны, тыс. руб.	Учетная цена за 1 т, тыс. руб.	Норма естественной убыли на 1 т, кг	Остаток по данным инвентаризации		Остаток по данным учета		Результат				Размер естественной убыли	
				Кол-во, кг	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, кг	Сумма, тыс. руб.	излишек		недостача		Кол-во, кг	Сумма, тыс.руб.
								Кол-во, кг	Сумма, тыс.руб.	Кол-во, кг	Сумма, тыс.руб.		
Бензин АИ-76	2430	2180	2,3	718		720							
Бензин АИ-92	2975	2890	1,7	430		435							
Дизельное топливо	2010	1920	1,6	980		985							
Дизельное масло	1740	1600	1,5	257		260							
Солидол	1030	960	1,3	112		115							
Тосол	830	750	0,7	11		3							

### ***Задание:***

1. Определить размер естественной убыли горюче-смазочных материалов и недостачу сверх норм естественной убыли.
2. Определить размер материального ущерба, подлежащего возмещению материально ответственным лицом.
3. Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

## **6. РЕВИЗИЯ И АУДИТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

### **Задача 6.1**

Проверяя соблюдение организацией кассовой дисциплины, аудитор установил, что банком для данного предприятия установлен лимит остатка наличных денег в кассе в сумме 35 000 руб.

Согласно данным кассовой описи и регистров по ведению учета кассовых операций, остатки наличных денег в кассе предприятия были следующие:

на 02.01 – 15 000 руб.; на 18.02 – 2 400 000 руб.; на 01.03 – 4200 руб.; на 01.04 – 2400 руб.; на 20.04 – 18 900 руб.; на 02.05 – 491 000 руб.; на 15.05 – 31 000 руб.; на 05.06 – 6000 руб.; на 02.07 – 240 000 руб.; на 15.07 – 32 000 руб.; на 01.08 – 41 000 руб.; на 19.09 – 7000 руб.; на 05.10 – 29 500 руб.; на 18.12 – 220 000 руб.

По согласованию с банком в организации установлены сроки выплаты заработной платы 2 и 16 числа каждого месяца.

### ***Задание:***

1. Проверить соблюдение предприятием установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе.
2. Установить сумму штрафа, предусмотренного законодательством.
3. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

## Задача 6.2

При сплошной проверке кассовых операций за март 20\_\_ г. ревизор на основании представленной кассовой книги и отчетов кассира сделал выборку соответствующей информации с целью проверки соблюдения организацией установленного лимита остатков кассы, которая представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Фактические остатки наличных денежных средств в кассе

Дата	День недели	№ отчета кассира	Сумма остатка, руб.
01.03	понедельник	21	180 000
04.03	четверг	22	60 000
10.03	среда	23	1 300 000
11.03	четверг	24	35 000
15.03	понедельник	25	135 000
17.03	среда	27	80 000
19.03	пятница	29	190 000
23.03	вторник	30	20 000
25.03	четверг	31	960 000
26.03	пятница	32	215 000
29.03	понедельник	33	89 000
30.03	вторник	34	46 000

По согласованию с обслуживающим банком в организации установлены сроки выплаты заработной платы 10 и 25 числа каждого месяца, а лимит остатка кассы – 100 000 руб.

### *Задание:*

1. Проверить соблюдение предприятием установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе.
2. Установить сумму штрафа, предусмотренного законодательством.
3. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

### **Задача 6.3**

Работнику отдела снабжения предприятия 10.04.20\_\_г. было выдано под отчет 140 000 руб. на хозяйственные нужды. Авансовый отчет работник составил 15.04.20\_\_г. на сумму 136 000 руб. Остаток неиспользованного аванса в кассу возвращен не был. Тем не менее, 18.04.20\_\_г. этот же работник снова получает деньги под отчет на аналогичные цели.

#### ***Задание:***

1. Выявить нарушения при выдаче денежных средств под отчет.
2. Установить сумму штрафа, предусмотренного законодательством.
3. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

### **Задача 6.4**

Секретарь организации получила 09.03.20\_\_г. под отчет 30 000 руб. для приобретения канцелярских товаров. Авансовый отчет был представлен 11.03.20\_\_г. К авансовому отчету были приложены оправдательные документы на приобретение ручек и карандашей на сумму 24 000 руб., включая сумму НДС по ставке 20 %. Остаток неиспользованного аванса был возвращен в кассу 15.03.20\_\_г. В бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 71 К-т сч. 50 – 30 000 руб. – на сумму выданных под отчет денег;

Д-т сч. 26 К-т сч. 71 – 24 000 руб. – на сумму представленного авансового отчета;

Д-т сч. 50 К-т сч. 71 – 6000 руб. – на сумму возвращенного остатка аванса.

Никаких актов на списание или ведомости раздачи канцелярских товаров проверке представлено не было.

***Задание:***

1. Выявить нарушения при выдаче денежных средств под отчет.
2. Установить сумму штрафа, предусмотренного законодательством.
3. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

**Задача 6.5**

При проверке кассовых операций аудитором было обращено внимание на корешок чека в чековой книжке на получение наличных денег, согласно которому были получены наличные деньги на хозяйственные нужды в сумме 180 000 руб. На корешке чека в строке «Чек получил» имеется подпись коммерческого директора о получении чека. Деньги в кассу предприятия не поступали и по кассовой книге не оприходованы.

В этом же месяце был представлен авансовый отчет коммерческого директора на сумму 170 000 руб., согласно которому деньги были израсходованы на командировочные нужды. К авансовому отчету приложены оформленные соответствующим образом железнодорожные билеты и счет гостиницы. В бухгалтерии были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 71 К-т сч. 51 – 180 000 руб. – на сумму полученных в банке денег;

Д-т сч. 26 К-т сч. 71 – 170 000 руб. – на сумму расходов согласно авансовому отчету;

Д-т сч. 50 К-т сч. 71 – 10 000 руб. на сумму возвращенного в кассу неиспользованного аванса.

***Задание:***

1. Выявить нарушения при выдаче денежных средств под отчет.
2. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

## **Задача 6.6**

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 1 080 000 руб.

### ***Задание:***

1. Установить возможные нарушения.
2. При необходимости составить правильные записи по счетам бухгалтерского учета.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

## **7. РЕВИЗИЯ И АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

### **Задача 7.1.**

В апреле организация приобрела на фондовой бирже ценные бумаги (облигации) коммерческого банка на сумму 3 600 000 руб. При этом дополнительно были оплачены консультационные услуги специализированной организации – профессионального участника рынка ценных бумаг в сумме 240 000 руб., включая сумму НДС по ставке 20 %. В бухгалтерском учете данная операция была отражена следующим образом:

Д-т сч. 58 К-т сч. 76 – 3 600 000 руб. – на стоимость приобретенных облигаций;

Д-т сч. 76 К-т сч. 51 – 3 600 000 руб. – отражена оплата за приобретенные облигации;

Д-т сч. 26 К-т сч. 76 – 200 000 руб. – на стоимость оказанных консультационных услуг;

Д-т сч. 18 К-т сч. 76 – 40 000 руб. – на сумму НДС, включенного в стоимость консультационных услуг;

Д-т сч. 76 К-т сч. 51 – 240 000 руб. – отражено перечисление средств за оказанные консультационные услуги.

***Задание:***

1. Установить возможные нарушения.
2. При необходимости составить правильные записи по счетам бухгалтерского учета.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 7.2**

Рабочий завода «Быттех» вместо причитающейся ему заработной платы в сумме 1 158 000 руб. получил телевизор, как готовую продукцию, производимую заводом, фактическая себестоимость которого составляет 800 000 руб., а отпускная цена 1 400 000 руб.

***Задание:***

1. Какие налоги необходимо взыскать с работника?
2. Как данная операция должна быть отражена в бухгалтерском учете?
3. Какие налоги по указанной операции должна уплатить организация в бюджет?

**Задача 7.3**

Организацией в апреле отчетного года взят кредит в банке в размере 18 000 тыс. руб. для приобретения технологического оборудования под 15 % годовых на один месяц. Оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи (таблица 5).

Таблица 5 – Бухгалтерский учет организации

Дата	Содержание операции	Документ	Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.
05.04	Получен кредит в банке	Кредитный договор, выписка банка	51	67/1	18 000
09.04	Оплачено продавцу за оборудование	Счет-фактура, платежное поручение	60	51	18 000
18.04	Получено оборудование	Накладная	08	60	15 000
18.04	НДС на оборудование	Накладная	18	60	3000
28.04	Введено в эксплуатацию технологическое оборудование	Акт ввода в эксплуатацию ОС-1	01	08	15 000
04.05	Оплачены проценты по кредиту	Выписка банка, платежное поручение	20	51	225
05.05	Погашена сумма кредита	Выписка банка, платежное поручение	67/1	51	18 000

**Задание:**

1. Проверить правильность учета расчетов по кредиту.
2. Проанализировать влияние установленных нарушений на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации.
3. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

**Задача 7.4**

По данным аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в организации с августа числилась кредиторская задолженность ОАО «Прометей» в сумме 185 000 руб. за поставленные материальные ценности. Согласно аналитическим данным по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с сентября за ОАО «Прометей» числилась дебиторская задолженность за отгруженную продукцию в сумме 161 000 руб. В декабре в бухгалтерском учете предприятия была произведена следующая запись:

Д-т сч. 60 К-т сч. 62 – 161 000 руб. – произведен взаимозачет требований с ОАО «Прометей».

На конец отчетного периода на балансе предприятия числилась кредиторская задолженность ОАО «Прометей» в сумме 24 000 руб.

Аудитором был сделан письменный запрос на ОАО «Прометей» с просьбой подтвердить обоснованность произведенного взаимозачета. В полученном ответе сообщается, что никаких предложений на ОАО «Прометей» о проведении зачета взаимных требований не поступало и на балансе ОАО «Прометей» числится дебиторская и кредиторская задолженность в полном объеме.

### ***Задание:***

1. Проанализировать данную ситуацию на предмет соблюдения требований действующего законодательства.
2. Проверить обоснованность учетных записей.
3. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

### **Задача 7.5**

Организацией оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на полугодие в сумме 960 000 руб. (в т. ч. НДС 160 000 руб.). В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи (таблица 6).

Таблица 6 – Бухгалтерский учет организации

Дата	Содержание операции	Документ	Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.
27.12	Списаны в состав затрат расходы по подписке	Квитанция	20	71	800
27.12	НДС уплаченный	Квитанция	18	71	160
30.12	Списано на себестоимость реализованной продукции	Расчет	90	20	800

**Задание:**

1. Проверить правильность выполненных бухгалтерских записей.
2. Сформулировать запись для включения в акт проверки.

**Задача 7.6**

При проверке расчетов ООО «Автон» с поставщиками установлено, что ОАО «Скидельский сахарный комбинат» отравило в адрес ООО «Автон» по товарно-транспортной накладной № 175 от 25.03. 20\_\_ г. 50 мешков сахара общим весом 2500 кг на сумму 12 000 тыс. руб, в т. ч. НДС – 20 %. Однако при приемке груза ООО «Автон» была установлена недостача 2 мешков сахара (100 кг).

Условиями договора № 52 от 15.03.20\_\_ г. предусмотрена уплата неустойки в размере 12 % от стоимости недопоставки товара.

В учете у ООО «Автон» отражено:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 – 12 000 тыс. руб. – на стоимость сахара по накладной;

Д-т сч. 18 К-т сч. 60 – 12 000 тыс. · 20 % / 120 % = 2000 тыс. руб. – на сумму НДС;

Д-т сч. 92 К-т сч. 60 – 480 тыс. руб. – на стоимость недостачи;

Д-т сч. 76-3 К-т сч. 60 – 12 000 тыс. руб. · 12 % = 1 440 тыс. руб. – выставлена претензия поставщику на сумму неустойки.

**Задание:**

1. Выявить нарушения при отражении в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками и по претензиям.
2. Определить сумму причитающейся неустойки.
3. Сделать корректировочные записи в учете.
4. Сформулировать запись в акт проверки.

## **8. РЕВИЗИЯ И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

### **Задача 8.1**

Рабочий завода «СПЕКТР» вместо причитающейся ему заработной платы в сумме 850 тыс. руб. получил телевизор, как готовую продукцию, производимую заводом, фактическая себестоимость которого составляет 600 тыс. руб., а отпускная цена 960 тыс. руб.

#### ***Задание:***

1. Какие налоги необходимо взыскать с работника?
2. Как данная операция должна быть отражена в бухгалтерском учете?
3. Какие налоги по указанной операции должно уплатить предприятие в бюджет?
4. Сформулировать запись в акт проверки.

### **Задача 8.2**

В марте бухгалтерия предприятия по платежным ведомостям производила выплату депонированной в феврале заработной платы. При этом в регистре синтетического учета по счету 50 «Касса» была сделана следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 70 К-т сч. 50.

#### ***Задание:***

1. Проверить правильность отражения в учете операций по депонированию заработной платы.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

### **Задача 8.3**

При проверке правильности начисления заработной платы за время нахождения работников в очередных отпусках ауди-

тором было установлено следующее. Согласно учетной политике предприятием в отчетном году создавался резерв для оплаты отпускных. Начисления работникам за время отпуска производились за счет созданного резерва. Всего за проверяемый период были произведены начисления отпускных в сумме 8 400 000 руб.

В бухгалтерском учете при этом составлялись следующие записи:

Д-т сч. 96 К-т сч 70 – 8 400 000 руб. – на сумму начисленных отпускных;

Д-т сч. 20 К-т сч. 69 – 2 856 000 руб. – на сумму отчислений в Фонд социальной защиты населения от начисленных отпускных;

Д-т сч 20 К-т сч. 76 – 50 400 руб. – на сумму отчислений в Белгосстрах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве.

### ***Задание:***

1. Проверить правильность отражения в учете данных операций.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

### **Задача 8.4**

Аудиторская организация «Дирекс» и ОАО «Стройдороги» заключили договор на восстановление учета расчетов с персоналом по оплате труда. Лицевые счета на предприятии за 20\_\_ г. не велись, а расчетно-платежная ведомость за май 20\_\_ г. утеряна.

Для восстановления учета расчетов с персоналом по оплате труда аудиторской организации была представлена выписка банка за июнь 20\_\_ г., где имелись сведения о перечислениях органам социального страхования – 1050 тыс. руб. и в бюджет (подходный налог) – 360 тыс. руб. Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за май, в выписках банка не обнаружено.

***Задание:***

1. Восстановить хозяйственные операции ОАО «Стройдороги» за май месяц, связанные с начислениями персоналу за труд, и восстановить необходимые бухгалтерские записи, если известно, что акционерное общество не имеет налоговых льгот.

2. Определить, как отсутствие расчетно-платежной ведомости и сведений о хозяйственных операциях, содержащихся в ней, повлияло на уплату налогов; в какой форме возможно исправление нарушений; каких штрафных санкций избежит ОАО «Стройдороги» при исправлении нарушений, обнаруженных аудиторами «Дирекс».

## **9. РЕВИЗИЯ И АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО**

### **Задача 9.1**

Согласно расходному кассовому ордеру № 190 от 08.05.20\_\_г. председателю профкома Ивановой А.Д. выданы 350 тыс. руб. на приобретение цветов для чествования ветеранов. К ордеру приложены 2 чека магазина «Цветы». Оплаченная сумма отнесена в дебет счета 20 «Основное производство».

***Задание:***

1. Проверить правильность выполненных бухгалтерских записей и при необходимости внести соответствующие исправления в бухгалтерском учете.

2. Сформулировать запись в акт проверки.

### **Задача 9.2**

В учетной политике записано, что учет материальных запасов ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов».

При проверке правильности оприходования было установлено, что организацией были приобретены в августе 20\_\_ г. материальные ценности на сумму 360 млн. руб., в том числе НДС – 60 млн. руб. Согласно договору было заплачено за доставку 14 млн. руб.; за погрузку и разгрузку – 2 млн. руб. Вышеперечисленные расходы были отнесены к счетам затрат на производство.

***Задание:***

1. Установить обоснованность совершения бухгалтерских записей.
2. В случае необходимости сделать исправительные записи в бухгалтерском учете.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 9.3**

В ходе проверки аудитором установлено, что в ноябре отчетного года организация оплатила расходы по подписке на газеты и журналы на первое полугодие следующего года в сумме 800 тыс. руб., которые в этом же месяце в полной сумме отнесены к издержкам производства.

***Задание:***

1. Установить возможные нарушения.
2. При необходимости составить правильные записи по счетам бухгалтерского учета.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 9.4**

Проверяющим установлено, что в отчетном периоде к счету «Общехозяйственные расходы» отнесены следующие расходы:

- 1) оплата путевок для детей сотрудников – 6 млн. руб.
- 2) материальная помощь малообеспеченным работникам – 2 млн. руб.

3) премия работникам за высокое качество обслуживания клиентов – 20 млн руб.

***Задание:***

1. Сделать исправительные записи в бухгалтерском учете.
2. Оценить, каким образом установленные нарушения повлияли на конечный финансовый результат в отчетном году.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 9.5**

В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что организацией в феврале в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» отнесена сумма 748 000 руб., которая была перечислена с расчетного счета организации платежным поручением № 52 от 06.02.20\_\_ г. аудиторско-консалтинговой компании за оказанные консультационные услуги. При проверке договоров аудитор выяснил, что договор на оказание данных услуг и акт об оказании консультационных услуг датированы декабрем прошедшего года.

***Задание:***

1. Сделать исправительные записи в бухгалтерском учете.
2. Оценить, каким образом установленные нарушения повлияли на конечный финансовый результат в отчетном году.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 9.6**

Проверяемая организация имеет на балансе общежитие. В августе был произведен ремонт общежития. Ремонт производился специализированным строительным управлением. Согласно договору на ремонтные работы и актам выполненных работ общая стоимость ремонта составила 1 080 000 руб., включая сумму НДС по ставке 20 %. Кроме того, организация собственными силами произвела ремонт санитарно-технического

оборудования общежития. При этом были израсходованы материальные ценности на сумму 181 000 руб. по учетной стоимости, начислена заработная плата рабочим за ремонт в сумме 200 000 руб. От заработной платы были произведены отчисления по действующим нормам в Фонд социальной защиты населения 68 000 руб. и в Белгосстрах по страхованию от несчастных случаев на производстве 1200 руб. Согласно учетной политике предприятие в отчетном году создавало специальный резерв для финансирования ремонта основных средств производственного назначения. В бухгалтерском учете предприятия хозяйственные операции по ремонту здания общежития были отражены следующими записями:

Д-т сч. 96 К-т сч. 60 – 900 000 руб. – на сумму акцептованного счета подрядчика за осуществление ремонта общежития;

Д-т сч. 18 К-т сч. 60 – 108 000 руб. – на сумму НДС, включенную в стоимость выполненных работ;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 1 080 000 руб. – отражено перечисление задолженности подрядчику;

Д-т сч. 23 К-т сч. 10 – 181 000 руб. – на стоимость израсходованных на производство ремонта материальных ценностей;

Д-т сч. 23 К-т сч. 70 – 200 000 руб. – на сумму начисленной заработной платы за произведенный ремонт;

Д-т сч. 23 К-т сч. 69 – 68 000 руб. – на сумму произведенных отчислений в Фонд социальной защиты населения;

Д-т сч. 23 К-т сч. 76 – 1200 руб. – на сумму произведенных отчислений в Белгосстрах по страхованию от несчастных случаев на производстве;

Д-т сч. 26 К-т сч. 23 – 450 200 руб. – списаны затраты на проведение ремонта здания общежития хозяйственным способом.

***Задание:***

1. Установить возможные нарушения.
2. При необходимости составить правильные записи по счетам бухгалтерского учета.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

### **Задача 9.7**

Согласно результатам проверки операций по аренде автотранспортных средств установлено, что в соответствии с договором аренды главному технологу Гревцу В.В. начислена компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях в сумме 205 тыс. руб. (сумма амортизации по автомобилю – 80 тыс. руб., стоимость бензина – 60 тыс. руб.). В организации имеется 4 служебных автомобиля, все расходы, на содержание которых включаются в затраты предприятия.

В бухгалтерском учете отражено: Д-т сч. 26 К-т сч. 70 – 205 000 руб. – на сумму компенсации.

#### ***Задание:***

1. Выявить нарушения при отражении в учете расчетов по оплате труда.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Сформулировать запись в акт ревизии

## 10. РЕВИЗИЯ И АУДИТ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

### Задача 10.1

Аудитор, контролируя порядок формирования конечного финансового результата организации за 20\_\_ г., проверяет правильность формирования финансового результата от внереализационных операций. С этой целью сплошной проверке были подвергнуты аналитические записи по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы», отраженные в т. ч. в регистрах налогового учета следующим образом (таблица 7).

Таблица 7 – Учетные записи по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы»

Д-т	К-т	Сумма, руб.	Содержание операции
51	92/1	180 000	Поступила пеня от партнера в связи с нарушением условий договора
50	92/1	50 000	Списаны суммы излишков наличных денег, выявленных в ходе проведения инвентаризации
10	92/1	1 380 000	Оприходованы материалы, поступившие безвозмездно
92/2	68	28 000	Начислен НДС на поступившую пеню от покупателя
76	92/1	2 600 000	Отражены дивиденды от участия в уставных фондах других организаций
92/2	51	163 000	Списана пеня за несвоевременное перечисление налогов в бюджет
60	92/1	47 000	Отражены положительные курсовые разницы
92/2	51	290 000	Списан административный штраф за нарушение порядка ведения бухгалтерского учета

***Задание:***

1. Проверить обоснованность учетных записей по счету 92.
2. Установить влияние выявленных сумм отклонений в учете внереализационных операций на другие отчетные показатели организации.
3. Предложить способы исправления установленных отклонений.
4. Сформулировать запись для включения в акт ревизии.

**Задача 10.2**

В марте текущего года хозяйственным способом произведен текущий ремонт фирменного магазина организации. Для нужд ремонта с товарного склада магазина использованы пиломатериалы на сумму 98 000 руб., которые учитывались на счете 41. Бухгалтерией организации расход пиломатериалов для этих целей был отражен на счете 90, и соответственно, данная сумма была принята в налогооблагаемую базу.

***Задание:***

1. Проверить обоснованность учетных записей по счету 90.
2. Предложить способы исправления установленных отклонений.
3. Сформулировать запись для включения в акт ревизии.

**Задача 10.3**

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в январе текущего года организация получила штрафные санкции за нарушение условий договора на сумму 230 000 руб. В бухгалтерском учете указанные хозяйственные операции отражены следующим образом:

Д-т сч. 51 К-т сч. 99 – 230 000 руб.

***Задание:***

1. Проверить обоснованность учетных записей.
2. Сделать корректировочные записи в учете.
3. Указать возможные нарушения налогового законодательства.
4. Сформулировать запись в акт проверки.

**Задача 10.4**

Анализируя данные главной книги за отчетный год, аудитор установил, что на конец года в главной книге и балансе числится сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 118 000 руб. Из объяснения работников бухгалтерии выяснилось, что это неизрасходованный остаток создаваемого в течение года резерва для финансирования затрат на ремонт основных средств. Бухгалтер также пояснила, что данный остаток средств этого резерва будет использован в следующем году.

***Задание:***

1. Установить возможные нарушения.
2. При необходимости составить правильные записи по счетам бухгалтерского учета.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

## ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

### **Условие задачи.**

При сплошной проверке порядка расчетов с персоналом по оплате труда аудитором получена следующая информация. Работник организации Крутько С.М. представил листок нетрудоспособности в связи с заболеванием с 9 по 13 января (за 5 дней), согласно которому ему начислили пособие по временной нетрудоспособности в сумме 204 878 руб., что подтверждается следующим расчетом:

$$160 + 168 = 328 \text{ ч.}$$

$$(880\,000 \text{ руб.} + 130\,000 \text{ руб.} + 940\,000 \text{ руб.} + \\ + 150\,000 \text{ руб.}) / 328 \text{ ч} \cdot 8 \text{ ч} \cdot 5 \text{ дн.} \cdot 80 \text{ \%}.$$

### **Задание:**

1. Проконтролировать правильность исчисления пособия по временной нетрудоспособности.
2. Сформулировать запись для включения в отчет аудитора.

*Справочная информация.* В октябре, ноябре и декабре Крутько С.М. отработал все часы по графику, т. е. согласно таблице учета рабочего времени соответственно 160, 160 и 168 часов. Кроме того, в декабре он работал 4 часа сверхурочно. Фактически начислена заработная плата в следующих размерах: за октябрь – 880 000 руб., за ноябрь 880 000 руб., за декабрь 940 000 руб. Оплата за сверхурочную работу – 56 000 руб. Ежемесячная премия составила: за октябрь – 110 000 руб., за ноябрь – 130 000 руб., за декабрь – 150 000 руб.

### **Решение.**

1. Заработок для исчисления пособия определяется за ноябрь и декабрь (т. е. за два предыдущих месяца). В размер заработка включаются все виды выплат, учитываемых для обя-

зательных отчислений в Фонд социальной защиты населения. Таким образом, пособие по временной нетрудоспособности составит 207 808 руб.: (880 000 руб. + 130 000 руб. + 940 000 руб. + + 150 000 руб. + 56 000 руб.) / 332 ч (т. е. 160 + 168 + 4) × × 8 ч · 5 дн. · 80 %.

2. Запись в отчете аудитора.

В ходе сплошной проверки исчисления пособий по временной нетрудоспособности установлено, что организация не включила в заработок Крутько С.М. оплату за сверхурочную работу (56 000 руб.) для исчисления пособия, чем нарушила п. 36 Положения о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности, утвержденного постановлением СМ РБ от 30.09.97 г. № 1290 (с изм. и доп.), согласно которому в заработок для исчисления пособия включаются все виды оплаты труда, на которые начисляются страховые взносы. Таким образом, организация занизила сумму пособия Крутько С.М. на 2 930 руб. (207 808 руб. – 204 878 руб.).

По результатам аудита необходимо:

– внести исправления в бухгалтерский учет в виде следующей записи:

Д-т сч. 69 К-т сч. 70 – 2930 руб.;

– выплатить Крутько С.М. необоснованно заниженную сумму пособия по временной нетрудоспособности в размере 2930 руб. с отражением данной операции в учете бухгалтерской проводкой Д-т сч. 70 К-т сч. 50;

– внести соответствующие изменения в отчет о средствах Фонда социальной защиты населения.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».
2. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности».
3. Трудовой кодекс Республики Беларусь.
4. Типовой план счетов и инструкция по его применению: утв. постановлением М-ва финансов 30.05.2003 г. № 89.
5. О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности: Указ Президента Республики Беларусь 12.02.2004 г. № 67.
6. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь: утв. постановлением М-ва финансов 17.01.2008 г. № 4.
7. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: утв. постановлением М-в экономики, финансов, статистики и анализа, строительства и архитектуры 23.11.2001 г. № 187/110/96/18.
8. Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами: утв. постановлением М-ва финансов 25.06.2010 г. № 77.
9. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов: в ред. постановления М-ва экономики, М-ва финансов, М-ва архитектуры 27.02.2009 г. № 37/18/6.
10. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов: утв. постановлением М-ва финансов 09.07.2010 г. № 8/22545.
11. Инструкция о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь: утв. постановлением правления Нац. банка 12.03.2010 г. № 8/22023.

12. Временный республиканский классификатор амортизируемых основных средств и нормативные сроки их службы: в ред. постановления М-ва экономики 23.11.2009 г. № 8/21615.
13. Пупко, Г.М. Аудит и ревизия / Г.М. Пупко. – Минск: Интерпрессервис, 2008.
14. Хмельницкий, В.А. Ревизия и аудит / В.А. Хмельницкий. – Минск: Бип-С, 2010.
15. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит: учеб. пособие: в 2 ч. / В.Н. Лемеш. – Минск: Изд-во Гревцова, 2008.
16. Акулич, Ю.И. Ревизия и аудит / Ю.И. Акулич. – Минск: ООО «Минсанта», 2006.
17. Хмельницкий, В.А. Контроль и аудит / В.А. Хмельницкий. – Минск: Современная школа, 2006.
18. Дробышевский, Н.П. Ревизия и аудит / Н.П. Дробышевский. – Минск: ООО «Минсанта», 2006.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

### УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_

подпись                      должность, Ф.И.О.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Программа комплексной ревизии финансово-хозяйственной  
деятельности \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

№ п/п	Вопросы проверки	Дни (даты) ревизии	Исполнители (Ф.И.О. ревизора)
1	Инвентаризация и обследо- вание кассы организации	01.09.20__ г.	Соколов А.П.
2	Внезапная инвентаризация товарно-материальных цен- ностей	01.09.20__ г.	Прос В.А. Листьев С.В.
3	Проверка кассовых операций	...	...
...	...	...	...
...	...	...	...
...	Составление акта ревизии (справки)	29.09.20__ г.– 30.09.20__ г.	



Учебное издание

КОРСИК Людмила Александровна

## РЕВИЗИЯ И АУДИТ

Методическое пособие  
к практическим занятиям  
для студентов специальности 1-25 01 08  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редактор В.О. Кутас  
Компьютерная верстка Н.А. Школьниковой

---

Подписано в печать 12.09.2011.

Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная.

Отпечатано на ризографе. Гарнитура Таймс.

Усл. печ. л. 2,91. Уч.-изд. л. 2,27. Тираж 100. Заказ 371.

---

Издатель и полиграфическое исполнение:

Белорусский национальный технический университет.

ЛИ № 02330/0494349 от 16.03.2009.

Проспект Независимости, 65. 220013, Минск.