

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
Пермский финансово-экономический колледж –
Пермский филиал Финансового университета**

Рассмотрен на заседании кафедры финансово-экономических дисциплин

Протокол № 12 от «26» июня 2024 года

Зав.кафедрой  Л.Г.Петрунькина

Сборник практических заданий

ОП 05 «АУДИТ»

для студентов 3 курса специальности СПО 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Пермь, 2024 г.

Сборник заданий разработан в соответствии с рабочей программой общепрофессиональной дисциплины ОП 05 «Аудит» на основе федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) 32.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Выполнение практических заданий является важным элементом учебного процесса. Цель практических заданий состоит в закреплении полученных ранее теоретических знаний, а также в значительном расширении практических навыков в организации и проведении аудиторских проверок.

В результате решения заданий студенты должны закрепить знания по следующим разделам рабочей программы:

- Основы аудита;
- Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.

Организация-разработчик:

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет) Пермский финансово-экономический колледж – Пермский филиал Финансового университета

Автор:

Чекарева Е.В., преподаватель Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет) Пермский финансово-экономический колледж – Пермский филиал Финансового университета

Одобрено Научно-методическим советом колледжа

Протокол № 1 (49) от «26» октября 2024г.

Раздел 1. Основы аудита

Задание 1.

Исходные данные. Предприниматель Гаврилов И.И. путешествует совместно с аудитором по Дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности акционерного общества, акционером которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

Задание 2.

Исходные данные. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Задание 3.

Исходные данные. Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Задание 4.

Исходные данные. Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора туристической фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по продажам.

Требуется: определить, может ли ваша фирма принять это предложение?

Задание 5.

Исходные данные. Один из учредителей фирмы «Ромашка» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета. Цель - дать обоснование отстранения от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется установить действия аудиторской фирмы.

Задание 6.

Исходные данные. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие которого в своей работе рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

Задание 7.

Исходные данные. Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента.

Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется: определите, нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Задание 8.

Исходные данные: В 2019 г. ООО «Калина» перерегистрировалась в публичное акционерное общество. Объем реализации составил 58161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2020 г. была равна 21 115 тыс. руб.

Требуется: установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «Калина» за 2019 г.

Задание 9.

Исходные данные. ООО «Березка» обратилась в январе 2020 г. в банк с просьбой предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2019 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако, бухгалтерская отчетность ООО «Березка» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 2019 г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация ООО «Березка» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации ООО «Березка» коммерческого кредита на цели развития производства.

Задание 10.

Исходные данные. Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Требуется: определить, существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Задание 11.

Исходные данные. Аудиторская фирма проводит проверки ООО «Спектр», и на протяжении пяти лет назначает руководителем проверки аудитора Трифонова О. А. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Требуется: определить, имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задание 12.

Исходные данные. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

Задание 13.

Исходные данные. Сотрудник аудиторской организации – студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Требуется: проанализировать ситуацию, установить характер нарушения и оценить его последствия.

Задание 14.

Исходные данные. Благотворительный фонд «Содействие» в течение 200X г. получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам.

Аудиторская организация предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Требуется: определить, обязательна ли аудиторская проверка фонда?

Задание 15.

Исходные данные. Вы - аудитор фирмы «Персей». Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма «Персей» предлагает вам очень удобное помещение в здании, собственником которого она является.

Требуется: определить, какие проблемы возникают в связи с этим предложением?

Раздел 2. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Задание 1.

Исходные данные. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила Вашу фирму быть ее аудитором.

Требуется определить, что вы будете делать в этом случае.

Задание 2.

Исходные данные. Представлена следующая информация об АО «Базис » за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Выручка	2110	15910
Себестоимость продаж	2120	14167
Прибыль от продаж	2200	1743
Прочие расходы	2350	533
Прибыль до налогообложения	2300	1210
Налог на прибыль	2410	440
Прочее	2460	342
Чистая прибыль	2400	428

Баланс на 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)

Внеоборотные активы		Собственный капитал	
Основные средства и нематериальные активы	6425	Уставный капитал	4453
Долгосрочные финансовые вложения	533	Резервный капитал	2052
Всего внеоборотных активов	6958	Нераспределенная прибыль	1304
Оборотные активы		Всего капитал и резервы	7809
Запасы	913		
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520	Долгосрочные заемные средства	486
Денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке	165	Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
Всего оборотных активов	4598	БАЛАНС	11556

БАЛАНС	11556		
--------	-------	--	--

Требуется рассчитать уровень существенности.

Справочно:

Наименование базового показателя	Бухгалтерская отчетность	Значение базового показателя отчетности, тыс. руб."	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
1		2	3	4
Прибыль до налогообложения	Стр. 2300 Отчета о финансовых результатах		5	
Выручка	Стр. 2110 Отчета о финансовых результатах		2	
Валюта баланса	Стр. 1600, стр. 1700 Бухгалтерского баланса		2	
Собственный капитал	Стр. 1300 Бухгалтерского баланса		10	
Себестоимость продаж	Стр. 2120 Отчета о финансовых результатах		2	
Всего				
Среднее значение				

Определяем среднее арифметическое столбца 4 _____

Максимальное значение столбца 4 _____

Минимальное значение столбца 4 _____

Отклонение минимального и максимального значения от среднего арифметического:

Минимум = (среднее арифметическое значение – минимальное значение) / среднее арифметическое значение * 100% = _____%

Максимум = (максимальное значение - среднее арифметическое значение) / среднее арифметическое значение * 100% = _____%

Большее отклонение убираем из выборки _____ тыс. руб.

Новое среднее арифметическое столбца 4 – _____ тыс. руб.

Округляем в большую сторону _____ тыс. руб. (в пределах до 20%).

Таким образом, уровень существенности – _____ тыс. руб.

Задание 3.

Исходные данные. Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб., стоимость выборки - 65 000 руб., обнаруженная ошибка - 1000 руб.

Требуется определить планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

Справочно: Чтобы найти ожидаемую ошибку в генеральной совокупности, необходимо умножить стоимость обнаруженной ошибки на стоимость генеральной совокупности и полученное произведение поделить на стоимость выборочной совокупности.

Генеральная совокупность — это все документы или операции, которые проверяет аудитор посредством отбора и изучения части из них (выборочной совокупности).

Задание 4.

Исходные данные. Размер выборочной совокупности - 50 документов, размер генеральной совокупности - 500.

Требуется установить выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

Задание 5.

Исходные данные. Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторов (генеральная совокупность) - 4 500 000 руб. Допустимая ошибка - 750 000 руб. Риск при выборке 5%. Обнаружения ошибок не ожидается.

Требуется: рассчитать размер выборки.

Справочно:

Размер выборки определяется по формуле:

$$n = N / p \times R,$$

где n - стоимость выборочной совокупности;

N - стоимость генеральной совокупности;

R - допустимая ошибка;

n - коэффициент надежности (табличная величина, которая зависит от принятой аудитором доверительной вероятности отсутствия ошибки в генеральной совокупности). Фактор надежности равен 3.

Задание 6.

Исходные данные. При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

Задание 7.

Исходные данные. Аудитор располагает следующими документами:

- 1) полученными от клиента на основании внешних данных;
- 2) полученными от клиента на основании внутренних данных;
- 3) составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
- 4) полученными от третьих лиц.

Требуется: оценить имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

Задание 8.

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

Требуется: определить, достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

Задание 9.

Исходные данные. По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила положительное аудиторское заключение.

Требуется: определить, является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задание 10.

Исходные данные. ООО «Фотоэкспресс», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2020 г. обратилось к аудиторской организации «Аудит» с просьбой провести аудит за два предшествующих года — 2018 и 2019.

ООО «Аудит» провело аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с оговорками, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Требуется: оценить, правильно ли поступила аудиторская организация?

Задание 11.

Исходные данные. ООО «Консультационные услуги и аудит» проводит обязательную аудиторскую проверку ПАО по результатам его финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год. Руководство ПАО обращается к аудитору с просьбой после завершения аудиторской проверки сделать для него копии рабочих документов аудитора с целью более тщательной подготовки к последующим аудиторским проверкам.

Требуется: обосновать действия аудитора и определить, могут ли возникнуть в дальнейшем какие-либо проблемы во взаимоотношениях аудитора и руководства экономического субъекта.

Задание 12.

Исходные данные. Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство предприятия обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Требуется: сформулировать предмет договора.

Задание 13.

Исходные данные. Руководство таксопарка г. Перми собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой определить окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Требуется: сформулировать предмет договора.

Задание 14.

Исходные данные. Руководство лесоторговой компании приняло на работу начинающего бухгалтера и обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести проверку его деятельности за первое полугодие отчетного года и проконтролировать его работу в течение второго полугодия.

Требуется: сформулировать предмет договора и разработать схему возможных взаимоотношений бухгалтерии организации и аудиторской фирмы в течение второго полугодия отчетного года.

Задание 15.

Исходные данные. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки АО «Гирус» аудитор не сумел получить от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции АО «Гирус», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

Требуется: обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

Задание 16.

Исходные данные. Решением арбитражного суда за нарушение условий хозяйственного договора в пользу ООО «Корвет» присуждена к взысканию с заказчика сумма 80000 руб., в том числе штрафные санкции 24000 руб. ООО «Корвет» имеет информацию о том, что заказчик объявлен банкротом. Обе организации применяют УСН.

Бухгалтером ООО «Корвет» отнесена на прочие расходы неистребованная задолженность заказчика в сумме 56 000 руб. Аудитору представлены следующие документы:

1. Исковое заявление и решение (приказ) арбитражного суда о взыскании с заказчика в пользу организации 80 000 руб.;
2. Платежное поручение о зачислении на расчетный счет 24 000 руб.;

3. Приказ руководителя о списании на прочие расходы неистребованной задолженности в сумме 56 000 руб. в связи с банкротством заказчика.

Требуется определить достаточность аудиторских доказательств для подтверждения правильности списания задолженности на прочие расходы (составить корреспонденцию счетов).

Задание 17.

Исходные данные. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы включены командировочные расходы, превышающие нормативы на сумму 400 руб., и на эту сумму не увеличена налогооблагаемая прибыль. Сумма уже обнаруженных ошибок по списанию затрат на себестоимость продукции составляет 2000 руб.

Требуется: оценить существенность ошибки: указать, какие формы и статьи отчетности искажены; определить, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Единый показатель уровня существенности составляет 5000 руб.

Задание 18.

Исходные данные. При аудиторской проверке обнаружено, что фактическая себестоимость остатков материалов завышена на сумму 500 руб. Общая сумма уже обнаруженных ошибок по завышению сумм по статьям актива баланса составляет 2985 тыс. руб.

Требуется: оценить существенность ошибки, ее влияние на формы и статьи бухгалтерской отчетности, налоговые последствия ошибки, указать форму аудиторского заключения.

Задание 19.

Исходные данные. ПАО «Калина» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство ПАО «Калина» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Задание 20.

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности АО «Корвет» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса АО «Корвет» понесло серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Задание 21.

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности АО «Питер» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство АО «Питер», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Задание 22.

Исходные данные. Руководство ПАО «КОМ» заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа ПАО «КОМ» стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Задание 23.

Исходные данные. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки АО «Торговый дом» аудитор не получил от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции АО «Торговый дом», имеющих значительные суммы задолженностей и не смог выяснить причины неплатежей.

Требуется: обосновать действия аудитора.

Задание 24.

Исходные данные. При проведении аудиторской проверки ОАО «Металлист» за 2020 год, 14.03.2020 г. на складе № 1 у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1 161 590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525 500 р., составленный 10.01.2020 г.

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

В журнале операций сделаны записи:

Дебет – 50 Кредит – 10 – 636 090

Дебет – 25 Кредит – 10 – 525 500

Требуется: Определить правильность составления бухгалтерских записей. Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задание 25.

Исходные данные. При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 160000 рублей и суммой начисленной амортизации 60000 рублей. В декабре проверяемого года этот объект основных средств был продан. Согласно договору продажная стоимость составила 240000 рублей, в т.ч. НДС 40000 руб. От работников аудируемого лица получены устные разъяснения. Договор и акт приема передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря.

Требуется: Проверить правильность ведения учета и обоснованность совершенных операций. Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации. Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задание 26.

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки установлено, что организацией в проверяемом периоде приобретен грузовой автомобиль. Цена автомобиля 360000 рублей, в том числе НДС 60000 рублей, комиссионное вознаграждение 5 % от стоимости автомобиля, в т. ч. НДС. Счет оплачен, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 360000 рублей – оплата счета за автомобиль;

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

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 60000 рублей – отражена сумма НДС;

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

Дебет счета 68 Кредит счета 19 - 60000 рублей – предъявлен НДС к вычету;

Дебет счета 20 Кредит счета 60 - 18000 рублей – отражена сумма комиссионного вознаграждения.

Требуется:

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

Задание 27.

Исходные данные. Инженеру Сидорову А.А. выплачен аванс на командировочные расходы – 25 000руб. В командировочном удостоверении указывается, что Сидоров командировается в Москву сроком на 20 дней с 05.01.16г. по 25.01.16г.

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

- Суточные за 20 дней: $700 \times 20 = 14000$ руб.

- Квартирные за 20 дней: $700 \times 20 = 14000$ руб.
 - Проезд туда и обратно поездом: $2250 \times 2 = 4500$ руб.
- Итого: 32500 руб.

Отметки на обороте командировочного удостоверения:
 выбыл из Перми 05.01.19г. - прибыл в Москву 06.01.19г.
 выбыл из Москвы 25.01.19г. - прибыл в Пермь 26.01.19г.

Документы для оплаты квартирных отсутствуют.

Нормы командировочных расходов в соответствии с локальным актом:

- суточные – 700 руб.
- оплата найма жилого помещения:

при наличии документов – в соответствии с документами;

без документов – 700руб.

Требуется:

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

Задание 28.

Исходные данные. Аудиторская организация получила заказ на восстановление учета, который велся с нарушением установленных правил, в частности, лицевые счета рабочих и служащих не велись, и отсутствовала расчетно-платежная ведомость по заработной плате за сентябрь 2019 года.

В качестве исходного документа для восстановления расчетов по заработной плате за сентябрь и связанных с ней расчетов аудиторская организация использовала выписку банка, согласно которой было перечислено за сентябрь 2019 года в ФСС РФ 350 тыс. руб. Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за сентябрь, в выписках банка не обнаружено.

Требуется:

1. Восстановить возможные хозяйственные операции, указать, какие документы могут подтвердить их совершение.
2. Рассчитать, как отсутствие записи этих операций повлияло на уплату налогов, в какой форме возможно исправление нарушений, каких штрафных санкций избежит заказчик при исправлении нарушений, обнаруженных аудитором.

Задание 29.

Исходные данные. Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября 2019 года согласно счету за компьютер 30000 руб., включая НДС 5000 руб., что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись:

дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 30000 руб.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было. Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен, но на балансовый учет его не поставили.

Требуется:

1. Указать бухгалтерские записи, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.
2. Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
3. Определить возможные налоговые последствия ошибки.

Задание 30.

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки установлено, что организацией продан сварочный аппарат. Выручка от реализации сварочного аппарата составила 90 000 руб. Основной вид деятельности организации – производство стальных конструкций. Операция отражена в бухгалтерском учете следующими записями:

Д 01 «Выбытие основных средств» К 01 «Основные средства в эксплуатации» – 40 000 руб. – списана первоначальная стоимость объекта основных средств при выбытии;

Д 02 К 01 «Выбытие основных средств» – 5000 руб. – списана сумма накопленной амортизации при выбытии объекта;

Д 50 К 90 – 90 000 руб. – получена в кассу выручка от реализации сварочного аппарата.

Требуется составить мнение аудитора о правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задание 31.

Исходные данные. При проверке аудитором финансово-хозяйственной деятельности организации установлено, что она получила безвозмездно от другой организации имущество. По данным передающей стороны первоначальная стоимость – 80 000 руб., сумма начисленной амортизации – 30 000 руб. Рыночная стоимость имущества на дату оприходования составила 100 000 руб. Срок эксплуатации 5 лет. При этом составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 08 К 60 – 50 000 руб. – оприходован объект основных средств;

Д 01 «Основные средства в эксплуатации» К 08 – 50 000 руб. – объект введен в эксплуатацию.

Требуется определить характер нарушений и внести исправительные бухгалтерские записи.

Задание 32.

Исходные данные. Открытое акционерное общество (далее – АО) приобрело компьютерную программу «1С: Бухгалтерия 8.0», заплатив 50 740 руб. (без

НДС). Согласно договору, исключительное авторское право на эту программу остается у фирмы-разработчика, а АО получило лишь право использовать эту программу для автоматизации своей бухгалтерии, срок действия договора составляет два года. В учете АО составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 08 К 60 – 50740 руб.;

Д 60 К 51 – 50 740 руб.;

Д 04 К 08 – 50740 руб.;

Требуется: проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задание 33.

Исходные данные. В январе организация получила в банке кредит на приобретение материалов в сумме 360 000 руб. (в том числе НДС 60000 руб.) сроком на три месяца под 24 % годовых. Деньги перечислены поставщикам материалов в качестве предоплаты. Материалы получены 1 февраля. Организацией начислены проценты за пользование кредитом в январе 7 200 руб., в феврале 7 200 руб. и в марте 7 200 руб. В бухгалтерии сделаны следующие бухгалтерские записи:

В январе:

Д 51 К 66 – 360 000 руб.

Д 60 К 51 – 360 000 руб.

В феврале:

Д 91 К 66 – 7200 руб.

Д 15 К 60 – 300 000 руб.

Д 10 К 15 – 300 000 руб.

Д 19 К 60 – 60 000 руб.

Д 91 К 66 – 7200 руб.

В марте:

Д 91 К 66 – 7200 руб.

Д 66 К 51 – 381 600 руб.

Требуется проверить правильность бухгалтерских записей.

Задание 34.

Исходные данные. Согласно отчетам кассира организацией 10 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 300 000 руб.; 11 августа выдано по платежной ведомости № 200 – 150 000 руб., 12 августа выдано по платежной ведомости № 200 – 50 000 руб.; выдана зарплата по расходным кассовым ордерам: 14 августа Иванову А.А. – 2000 руб., 16 августа Петрову В.В. – 10 000 руб.; 17 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты зарплаты, в размере 88 000 руб. сданы в банк.

Требуется выявить характер нарушений.

Задание 35.

Исходные данные. Для выплаты зарплаты работникам 5 марта из банка по чеку получены деньги в сумме 250 000 руб. Выплата заработной платы произведена 10 марта в сумме 200 000 руб. Остаток денег в сумме 50 000 руб. использован для оплаты командировочных расходов.

Требуется выявить характер нарушений.