

В. И. Анисимова, О. С. Родименко

**Сборник задач по курсу
«КОНТРОЛЬ, РЕВИЗИЯ И АУДИТ»**

Учебное пособие

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет»

В. И. Анисимова, О. С. Родименко

**Сборник задач по курсу
«КОНТРОЛЬ, РЕВИЗИЯ И АУДИТ»**

Утверждено редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного пособия

Нижегород
ННГАСУ
2014

ББК 65.052(74.26)

УДК 657(072)

Рецензенты:

Прянишников С. Б. – канд. экон. наук, доцент кафедры теории и практики рыночной экономики Нижегородского филиала ННОУ ВПО «Гуманитарный институт» (г. Москва)

Яшкова Н. В. – канд. экон. наук, доцент кафедры экономической теории и менеджмента Нижегородского филиала ФГБОУ ВПО «Московский государственный университет путей сообщения»

Анисимова, В. И. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит»: учеб. пособие для вузов / В. И. Анисимова, О. С. Родименко; Нижегород. гос. архитектур.-строит. ун-т. – Н.Новгород: ННГАСУ, 2014. – 108 с. ISBN

Учебное пособие по решению ситуационных задач по «Контролю, ревизии и аудиту» предназначено для студентов специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» для получения практических навыков по проведению аудиторской и ревизионной работы, развития умения самостоятельно ориентироваться в разрешении конкретной ситуации.

Приведенные в задачах хозяйственные операции служат информационным материалом, который позволит студенту при изучении каждого примера (документа) определить законность совершенных операций, характер нарушения, размер причиненного материального ущерба и виновных в этом лиц. При документальном оформлении результатов проверок наличие нарушений необходимо обосновать ссылкой на соответствующий законодательно-нормативный документ и сформулировать запись для включения ее аудитором в письменную информацию руководителю либо ревизором в акт ревизии для контроля за всеми видами активов, капитала и обязательств проверяемых организаций.

ББК 65.052(74.26)

ISBN

© В. И. Анисимова, 2014

© О. С. Родименко, 2014

© ННГАСУ, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

1. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	4
2. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.....	15
3. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	17
4. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ.....	24
5. КОНТРОЛЬ ЗА ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИМИ РАСХОДАМИ.....	30
6. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ.....	31
7. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ДВИЖЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	35
8. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	39
9. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРОК.....	43
10. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ.....	75
11. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ ЦЕННЫХ БУМАГ.....	89
12. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	93
13. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ.....	97
14. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ В ТОРГОВЛЕ.....	99
РЕКОМЕНДУЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ И ЛИТЕРАТУРА.....	103

1. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задача 1.1

Акционерное общество – организация оптовой торговли - приняло решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве вноса передал в организацию автомобиль «Жигули».

Автомобиль был оприходован и использовался в хозяйственно деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная независимым оценщиком, составила 68 000 руб.

Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации.

В организации была проведена инвентаризация основных средств, ее результаты отражены в инвентаризационной описи основных средств (форма № ИНВ-1). В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки.

По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать с виновного лица в течение 6 месяцев равными долями.

Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу организации.

Задание

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Определить:

а) правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации в организации оптовой торговли? Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать;

б) какого содержания расписки дало материально ответственное лицо и где в инвентаризационной описи они располагаются?

в) по какой цене приходится имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал?

3. Обосновать ответ ссылкой на нормативные документы.

Задача 1.2

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение.

Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно.

Рыночная стоимость здания – 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.

Лицо, виновное в недостаче, не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Задание

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Перечислить, на основании каких документов и в какой оценке производится приемка товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задача 1.3

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль, числящийся на балансе и находящийся в цехе, - фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Балансовая стоимость автомобиля – 90 000 руб., начисленная амортизация – 40 000 руб.

Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей в сумме 32 000 руб.

Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения.

По итогам инвентаризации составлен акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма № ИНВ-10) и сличительная ведомость ре-

результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-19).

Задание

1. Отразить результаты инвентаризации.
2. Дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.
3. Определить, правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации. Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задача 1.4

Цех по производству колбасы построен хозяйственным способом.

В акте о приемке-передаче цеха указана его первоначальная стоимость – 34 000 у. е.

При сверке с ведомостью затрат по капитальным вложениям выяснилось, что в первоначальную стоимость входят расходы, оформленные следующими бухгалтерскими записями:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, у. е.
	дебет	кредит	
Расходы на материалы	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы»	7 500
Расходы на заработную плату с начислениями	08 «Вложения во внеоборотные активы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	3 700
Расходы на амортизацию	08 «Вложения во внеоборотные активы»	02 «Амортизация основных средств»	5 200
Расходы на оборудование, требующее монтажа	08 «Вложения во внеоборотные активы»	07 «Оборудование к установке»	9 100
Расходы на услуги сторонней организации за наладку оборудования	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 050
Штраф за несвоевременную оплату счетов организации, осуществлявшей наладку оборудования	08 «Вложения во внеоборотные активы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	40
Накладные расходы	08 «Вложения во внеоборотные активы»	26 «Общехозяйственные расходы»	7 410
ИТОГО:			34 000

Задание

1. Определить, правильно ли сформирована первоначальная стоимость цеха.

Задача 1.5

При ревизии сохранности основных средств ревизор:

а) выборочно сверил записи в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приемки-передачи и данными технических паспортов;

б) провел суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счету 01 «Основные средства» в Главной книге.

Задание

1. Указать, какие ревизионные мероприятия можно провести дополнительно.

Задача 1.6

При проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный отдельно стоящий гаражный бокс.

В результате проверки документации выяснилось, что работы по строительству бокса на сумму 1 000 у. е. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта.

Операция отражена следующими бухгалтерскими записями:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, у. е.
	дебет	кредит	
Расходы на ремонт гаража	26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1 000

Задание

1. Отразить результаты инвентаризации.

2. Назвать типовые формы документов, применяемые в этом случае.

Задача 1.7

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

Из объяснительной записки материально ответственного лица - водителя - следовало, что он не успел поставить автомобиль в гараж и оставил его во дворе своей организации. В результате неизвестными лицами с автомобиля были сняты указанные детали.

По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует.

На ремонт автомобиля были осуществлены затраты на сумму 2 100 руб. и отражены бухгалтерскими записями:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Расходы на ремонт автомобиля	23 «Вспомогательные производства»	10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	2 100

Задание

1. Определить, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия. Если нет, то какими бухгалтерскими записями и какими документами должны быть оформлены результаты инвентаризации?

Задача 1.8

При проверке ранее проведенных инвентаризаций обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 15 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица.

По результатам инвентаризации были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Определена остаточная стоимость измерительного прибора	02 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»	12 000
Списана остаточная стоимость измерительного прибора	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	01 «Основные средства»	3 000
Недостача отнесена на расчеты с персоналом	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	3 000
Внесено в кассу виновным лицом возмещение материального ущерба	50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»	3 000

Задание

1. Указать ошибки в отражении хозяйственной операции.
2. Сделать правильные бухгалтерские записи.

Задача 1.9

Для увеличения объемов грузоперевозок организация приобрела прицеп.

В связи с этим возникла необходимость заменить работающий двигатель грузовой автомашины на более мощный. Одновременно были проведены и другие работы.

Работы оформлены следующими бухгалтерскими записями (без учета НДС):

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Списание стоимости нового более мощного двигателя	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы»	89 000
Списание стоимости лобового стекла	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы»	4 500
Списание стоимости одной рессоры, установленной взамен треснувшей	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы»	3 000
Списание расходов по модернизации грузовой автомашины	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	96 500

По итогам проверки данной ситуации ревизор выявил недостачу имущества. Стоимость пропавшего имущества по оценке привлеченного эксперта составила 8 000 руб.

Задание

1. Указать наименование недостающего имущества, сделать бухгалтерские записи.

2. Определить ошибки в бухгалтерском учете, допущенные в ходе отражения операции по модернизации грузового автомобиля. Сделать правильные записи.

3. Указать, какими документами оформляются ремонт и модернизация основных средств.

Задача 1.10

Организация производит в двух цехах женские платья на пуговицах.

В каждом по 500 шт. из-за уменьшения спроса на эти изделия производство всего объема продукции передано в первый цех. Второму цеху поручено производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Задание

1. Определить:

а) целесообразно ли это перемещение?

б) какими бухгалтерскими записями и какими документами перемещение должно быть оформлено?

Задача 1.11

На балансе организации с 1947 года числятся три фрезерных станка стоимостью 40 000 руб. каждый. Станки полностью амортизированы.

По результатам инвентаризации станки признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведен, так как невозможно достать запасные части к станкам.

Задание

1. Определить:

- а) какие записи можно сделать в акте ревизии?
- б) какие бухгалтерские записи сделать по итогам инвентаризации?
- в) какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению?

Задача 1.12

Согласно акту о списании объекта основных средств (форма № ОС-4) были проведены следующие операции по списанию карусельного станка:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Списание суммы начисленной амортизации объекта	02 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»	150 000
Списание первоначальной стоимости объекта	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	01 «Основные средства»	10 000
Отражение расходов по списанию объекта	26 «Общехозяйственные расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	9 000
Оприходование запчастей	10 «Материалы»	99 «Прибыли и убытки»	2 500

Станок списан как не подлежащий ремонту. Акт о списании подписан комиссией в составе главного инженера, мастера и начальника цеха.

Задание

1. Определить, какие были допущены ошибки в бухгалтерских записях и в действиях должностных лиц.

Задача 1.13

В организации был проведен капитальный ремонт прессы.

Согласно договору ремонт должен был проводиться в сроки с 18 марта по 12 апреля 2012 г. силами подрядной организации.

Фактически ремонт проводился с 18 марта по 18 апреля 2012 г.

Увеличение срока произошло из-за простоя рабочих в связи с отсутствием необходимых запчастей, которые по условиям договора обязана была приобрести подрядная организация.

Для сокращения простоя организация-заказчик приобрела необходимые запчасти и передала их для ремонта, оформив следующие бухгалтерские записи:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Оприходование материалов для ремонта	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	7 000
НДС по приобретенным материалам	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 260
Списание материалов на ремонт	20 «Основное производство»	10 «Материалы»	7 000
Фактическая стоимость ремонта, предъявленная подрядчиком	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	56 640

В ходе ревизии была проведена проверка плановых и фактических расчетов, которые представил подрядчик:

Показатели	Сметная стоимость, руб.	Фактическая стоимость, руб.	Отклонения, (+,-), руб.
Материалы	28 000	28 000	
Заработная плата с начислениями	13 500	16 200	2 700
Амортизация	3 000	3 000	
Итого	44 500	47 200	2 700
Накладные расходы (20%)	8 900	9 440	540
Всего	53 400	56 640	3 240

Ревизор не признал обоснованность удорожания стоимости произведенного ремонта и сделал свой расчет.

Задание

1. Произвести расчет обоснованных затрат подрядчика.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 1.14

При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. Проверка требований-накладных показала, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете.

Из объяснительной записки мастера следует, что, поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить.

Учетная стоимость 1 м² плитки 100 руб.

Решением руководителя организации, принятым по предложению ревизора, предусмотрено удержать стоимость утраченных материальных ценностей из заработной платы мастера.

Задание

1. Обосновать правомерность предложения ревизора.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии

Задача 1.15

При инвентаризации основных средств были выявлены 20 шлифовальных станков, числящихся на консервации в течение 9 месяцев. Консервация станков произведена на основании приказа руководителя организации.

По консервации ежемесячно осуществляются расходы:

- на смазку станков – 2 000 руб., которые списываются в дебет счета 20 «Основное производство»;
- заработная плата охране – 3 000 руб., заработная плата рабочим – 1 080 руб., которые списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- амортизация – 1 000 руб.

По мнению ревизора, все расходы, связанные с консервацией, неправомерно отнесены на себестоимость, так как не связаны с доходами, а также – расходы на консервацию завышены.

Задание

1. Определить, какими нормативными актами руководствовался ревизор.
2. Сделать расчет завышения расходов на консервацию.
3. По итогам расчета сделать бухгалтерские записи.

Задача 1.16

На основании отчетных данных получены следующие сведения об основных средствах организации (руб.):

Показатели	На начало года	На конец года
Первоначальная стоимость основных средств	45 250	56 110
Остаточная стоимость основных средств	26 245	36 472

Показатели	На начало года	На конец года
Поступило в отчетном году – Всего		15 376
В том числе - новых		10 256
Выбыло в отчетном году – Всего		4 516
в том числе - ликвидировано		3 309

Задание

1. Проанализировать состояние основных средств в организации.

Задача 1.17

На основании отчетных данных получены следующие данные об основных средствах организации (руб.):

Показатели	На начало года	На конец года
Первоначальная стоимость основных средств	3 248	3 415
Остаточная стоимость основных средств	1 007	1 180
Поступило в отчетном году – Всего,		232
в том числе - новых		232
Выбыло в отчетном году – Всего,		65
в том числе - ликвидировано		58

Задание

1. Определить коэффициент поступления, коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент ликвидации, коэффициент износа и его динамику.

2. Сделать выводы о состоянии основных средств.

2. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Задача 2.1

Во время сверки приходных ордеров при поступлении зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными ревизором обнаружены расхождения – по товарно-транспортным накладным поступило 2 000 м² по цене 100 руб. за 1 м², по приходным ордерам числится, что поступило 1 950 м².

Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

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

Задание

1. Рассчитать убыток от боя зеркал.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.
3. Определить, каким первичным документом оформляется бой зеркал, выявленный при их приеме, а также в других случаях оформления данного документа.

Задача 2.2

Ревизия поставок товарно-материальных ценностей в организацию выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы на сумму 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли на сумму 4 000 руб.

Поставщику была предъявлена претензия. Он отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов (форма № М-7) отсутствует подпись его представителя.

Также суд отказал в иске к поставщику.

Данные факты отражены в бухгалтерии следующими бухгалтерскими записями:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Отражена недостача, полученная в процессе поставки	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4 000
Получены товарно-материальные ценности	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	17 000
Недостача в пределах норм естественной убыли	10 «Материалы»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	4 000
Сумма претензии списана на убытки	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	17 000

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб.

Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Задание

1. Определить, какие правила оформления акта формы № М-7 нарушены товароведом.
2. Определить сумму ущерба, нанесенного организации.
3. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 2.3

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры.

За проверяемый период на центральный склад поступило 1 000 комплектов мебельной фурнитуры по цене 300 руб.

В учете центрального склада такие комплекты не числились.

Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты на центральном складе не приходятся, так как сразу поступают в цех по производству шкафов.

Операции оформляются следующей бухгалтерской записью:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Списание в производство комплектов мебельной фурнитуры	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	300 000

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Задание

1. Определить:

а) какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе, для того чтобы сделать выводы об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

б) документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации товарно-материальных ценностей в кладовой цеха?

2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

3. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Задача 3.1

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы.

По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15).

В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб.

Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи.

В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб.

По остальной части недостачи ревизор принял решение удержать ее у кассира из очередной заработной платы.

При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответ-

вующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы.

Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации, так как кассир уволился.

Задание

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Определить:

а) правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

б) правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Задача 3.2

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.

Инвентаризация кассы проведена через четыре дня после назначения нового кассира по приказу директора организации.

В ходе инвентаризации выявлена недостача денежных средств на сумму 800 руб. и излишек талонов на питание на сумму 1100 руб.

По итогам инвентаризации кассы были оформлены акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15) – на сумму недостачи денежных средств и инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3) – на сумму излишка талонов на питание.

Директор организации принял решение погасить недостачу: 50% – путем удержания из заработной платы кассира, 50% – за счет средств организации, а излишки – оприходовать.

Задание

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Определить:

а) правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать;

б) правильно ли произведено назначение нового кассира? Если были допущены нарушения, то укажите какие.

в) правомерно ли решение директора организации о порядке покрытия недостачи. Если нет, то укажите, как ему следовало поступить.

Задача 3.3

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

– под отчет – 600 руб. – на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;

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

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2 000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6 000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный – на 18 600 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 – 2 000 руб. и судебных издержек – 300 руб.

Задание

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Указать нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Задача 3.4

Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 5 мая 2011 г. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320 210 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая – 640 700 руб.

5 мая 2011 г. кассир предъявил ревизору следующие документы:

- приходный кассовый ордер № 135 на сумму 5 850 руб. – возврат подотчетной суммы И. И. Ивановым;
- приходный кассовый ордер № 136 на сумму 1 300 руб. – за реализованную продукцию от ЗАО «Привет»;
- расходный кассовый ордер № 89 на сумму 6 500 руб. – выдано под отчет И. Н. Степанову;
- платежную ведомость (форма № Т-53) на сумму 551 660 руб. – выдача заработной платы в срок с 5 мая 2011 г. по 7 мая 2011 г.

На момент ревизии по платежной ведомости выдано 320 000 руб.

Задание

1. Назвать формы первичных документов по учету кассовых операций.
2. Составить отчет кассира за 5 мая 2011 г. на основании приведенных данных:

Касса за 5 мая 2011 г.

Номер доку-мента	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня			X
Итого за день				
Остаток на конец дня				
В том числе на заработную плату				

3. Составить акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15).

АКТ
инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:
наличных денег _____ руб. ___ коп.

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп.

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп.

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.

недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____
расходного № _____

4. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 3.5

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе отсутствуют 20 000 руб. Кассир внес деньги в кассу.

Задание

1. Определить:

- а) какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии?
- б) в каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция?
- в) на основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

Задача 3.6

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300 000 руб. На следующий день на расчетный счет банка поступило 290 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата.

Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации. На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств».

Претензионная работа, проведенная юристом, привела к тому, что денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал следующие записи:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Переданы денежные средства инкассаторам	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»	50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»	300 000
Денежные средства прихордованы в кассе банка	51 «Расчетные счета»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»	290 000
Недостача отнесена на финансовые результаты	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»	10 000
Денежные средства поступили на расчетный счет	51 «Расчетные счета»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	10 000

Изучив договор на инкассаторское обслуживание, ревизор установил, что в разделе «Ответственность сторон» отсутствует обязанность банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств.

В акте ревизор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

$10\ 000\ \text{руб.} \times 8\% \text{ (ставка рефинансирования Банка России)} : 100\% : 365\ \text{дн.} \times 90\ \text{дн.} = 41,06\ \text{руб.}$

Кроме того, в акте ревизии было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

Задание

1. Написать корректные бухгалтерские записи.
2. Определить:
 - а) какими нормативными документами пользовался ревизор для оценки ущерба?
 - б) правильность применения данного расчета и его правомерность;
 - в) какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

Задача 3.7

Ревизор и кассир провели проверку наличных денег в кассе химического предприятия по состоянию на 6 июня 2011 г.

При проверке кассир предъявил денежные знаки: 1000 руб. – 5 шт.; 500 руб. – 15 шт.; 100 руб. – 20 шт.; 50 руб. – 300 шт.; 10 руб. – 180 шт.; 5 руб. – 10 шт.; расписку на выдачу денег из кассы генеральному директору в сумме 25 000 руб., а также документы: приходные ордера – на сумму 13 560 руб.; расходные ордера – на сумму 47 510 руб.

Остаток денег в кассе на 6 июня 2010 г. – 90 300 руб.

Задание

1. На основе приведенных данных составить акт инвентаризации денежных средств (форма № ИНВ-15):

АКТ инвентаризации наличных денежных средств	
Акт составлен комиссией, которая установила следующее:	
наличных денег _____ руб. ____ коп.	
Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп.	
По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп.	
Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.	
недостача _____ руб. _____ коп.	
Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____	
расходного № _____	

2. Определить, какие нарушения можно отразить в акте ревизии. Обосновать свои выводы ссылками на нормативные документы.

3. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 3.8

При ревизии кассовых операций в столовой ревизор установил следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 февраля 2012 г. составило 25 000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса.

В препроводительной ведомости за 31 марта 2012 г. значится сумма

сданных в Сбербанк денег – 24 500 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумку на 500 руб.

Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Отражение недостачи наличных денежных средств	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»	57 «Переводы в пути»	500

После ревизии кассир внес деньги в кассу.

Задание

1. Определить, какое замечание следует написать в акте ревизии.
2. Сделать корректные бухгалтерские записи.

4. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ

Задача 4.1

Водитель получил под отчет на командировку в другой город денежные средства в размере 100 руб.

Срок командировки с 5 февраля по 7 февраля 2012 г.

15 февраля 2012 г. водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены:

- кассовый чек АЗС на сумму 240 руб.?
- командировочное удостоверение?
- служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 140 руб. для приобретения бензина.

Решением технической службы признан перерасход бензина на сумму 40 руб. Распоряжением генерального директора организации перерасход отнесен на счет водителя.

Бухгалтером были сделаны следующие записи:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Подотчетные средства переданы от экспедитора водителю	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	240
Приобретен бензин водителем	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	240
Стоимость бензина списана на себестоимость	20 «Основное производство»	10 «Материалы»	240

Задание

1. Определить, какие замечания можно отразить в акте ревизии в данной ситуации.
2. Указать формы первичных документов по оформлению командировочных расходов.
3. Сделать бухгалтерские записи по акту ревизии.

Задача 4.2

Изучите выписки из учетных регистров по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выписка из ведомости

по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Месяц	Фамилия, инициалы подотчетного лица	Сальдо на начало периода		Получено		Итого по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
		дебет	кредит	аванс	перерасход	
Апрель	Шарапов Н. Г.	1 500		1500		1 500
	Грязнов В. А.		300	1 700	300	2 000
Май	Шарапов Н. Г.	1500		2 500		2 500
	Грязнов В. А.	200		3 000		3 000

**Выписка из журнала-ордера
по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

Месяц	Фамилия, инициалы подотчетного лица	С кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в дебет счетов					Сальдо на конец периода	
		44 «Расходы на продажу»	10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы»	10 «Материалы», субсчет 2 «Попкупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»	50 «Касса», субсчет 1 «Касса организации»	Итого	Дт	Кт
Апрель	Шарапов Н. Г.	1 500				1 500	1 500	
	Грязнов В. А.		1 500			1 500	200	
Май	Шарапов Н. Г.	1 600	400	1 000	1 000	4 000		
	Грязнов В. А.	180		1200	200	3 200		

Шарапов Н. Г. является штатным сотрудником организации, Грязнов В. А. принят по совместительству.

Задание

1. Отобразить в акте ревизии дополнительные замечания можно, пользуясь приведенными данными.

2. Указать, каким работникам могут выдаваться под отчет денежные средства на хозяйственные расходы.

Задача 4.3

При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор ознакомился со следующими документами:

– авансовым отчетом от 18 мая 2011 г. № 25 А. В. Мазятова. К авансовому отчету приложен товарный чек от 17 января 2011 г. на сумму 1 500 руб. (в графе «Наименование товарно-материальных ценностей» — калькуляторы в количестве 2 шт.). Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер С. В. Стрелкина;

– журналом-ордером № 7 за май 2011 г. в графе «Выдано в возмещение перерасхода» проставлена сумма 1 500 руб., выданная А. В. Мазятову по расходному кассовому ордеру № 23 от 29 мая 2011 г., и отнесена в дебет счета 10 «Материалы».

Сличив дату товарного чека и авансового отчета, ревизор решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23 от 29 мая 2011 г.

Расходный кассовый ордер № 23 от 29 мая 2011 г. выписан на бухгалтера С. В. Стрелкину, где она расписалась в получении денежных средств. К расходному кассовому ордеру приложено заявление С. В. Стрелкиной с просьбой выдать под отчет денежные средства в размере 1 500 руб. Заявление содержит разрешающую резолюцию директора организации.

В графе «Руководитель организации» отсутствует подпись директора организации.

Расходный кассовый ордер № 23 от 29 мая 2011 г. зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтера С. В. Стрелкину.

В акте ревизии ревизор отметил хищение денежных средств в сумме 1 500 руб. бухгалтером С. В. Стрелкиной. Бухгалтер внесла деньги в кассу.

Задание

1. Определить, какие нарушения в документах создали условия для хищения.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 4.4

При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор изучил следующие документы:

- список лиц, имеющих право получать средства под отчет, в котором указаны фамилия системного администратора А. Ю. Соколова и срок 10 дней, на который выдаются подотчетные суммы;
- авансовый отчет от 25 июля 2011 г., составленный А. Ю. Соколовым. К авансовому отчету приложены товарный чек на сумму 2 900 руб., в котором указано «Канцелярские товары», и чек контрольно-кассовой машины на сумму 2 900 руб.;
- расходный кассовый ордер № 22 от 5 июля 2011 г. на сумму 2 900 руб., выписанный на А. Ю. Соколова. В графе «Основание» значится «Хозяйственные расходы»;
- лист кассовой книги от 5 июля 2011 г., где зарегистрирован расходный кассовый ордер № 22 на сумму 2 900 руб. В графе «Номер корреспондирующего счета» указано – 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

– журнал-ордер № 7. В графе «Израсходовано из подотчетных сумм» сумма 2 900 руб. отнесена в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

По результатам проверки ревизор сделал вывод о невозможности определить производственную целесообразность расходов А. Ю. Соколова по авансовому отчету № 22 от 5 июля 2011 г. и констатировал факт использования средств в личных целях.

В акте ревизии руководителю организации предложено взыскать сумму 2 900 руб. из заработной платы А. Ю. Соколова.

Руководитель принял решение о необходимости внесения А. Ю. Соколовым в кассу организации суммы 2 900 руб. А. Ю. Соколов деньги в кассу внес.

Задание

1. Пояснить, что послужило основанием для вывода о непроизводительном характере расходов.

2. Определить, какие замечания по данной операции необходимо отразить в акте ревизии.

3. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 4.5

При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор изучил следующие документы:

– список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, в котором есть фамилия офис-менеджера П. Н. Петухова, работающего в организации по совместительству. Вид расходов П. Н. Петухова – хозяйственный инвентарь;

– авансовый отчет № 22 от 10 июня 2011 г. от П. Н. Петухова. К авансовому отчету приложен товарный чек без номера от 11 июня 2011 г. на сумму 7 900 руб., в котором указано: «Телефонные аппараты – 4 шт.», чек контрольно-кассовой машины от 11 июня 2011 г. на сумму 7 900 руб.

В авансовом отчете сделана бухгалтерская запись:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Оприходованы телефонные аппараты	26 «Общехозяйственные расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	7 900

– авансовый отчет № 26 от 14 июня 2011 г. от П. Н. Петухова. К авансовому отчету приложена квитанция к приходному кассовому ордеру на сумму 3 540 руб., в том числе НДС – 540 руб., накладная № 2431 от 14 июня 2011 г. (стол руководителя – 1 шт.).

В авансовом отчете сделаны бухгалтерские записи:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Оприходован стол руководителя	26 «Общехозяйственные расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	3 000
Вычет НДС	68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по НДС»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	540

– расходный кассовый ордер № 12 от 24 мая 2011 г. на П. Н. Петухова на сумму 10 900 руб. В графе «Основание» значится «Хозяйственные расходы». К расходному кассовому ордеру приложено заявление с просьбой выдать сумму 10 900 руб. на приобретение телефонов, стола руководителя и запасных частей к ксероксу. В расходном кассовом ордере указан дебет корреспондирующего счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

При инвентаризации, проведенной в ходе ревизии, выяснилось, что телефоны и стол руководителя, приобретенные П. Н. Петуховым, не числятся в бухгалтерском учете, и их нет в наличии.

По итогам ревизии П. Н. Петухов был уволен, сумма 10 900 руб. была удержана при оформлении окончательного расчета.

Задание

1. Перечислить, какие нарушения отметил ревизор в акте ревизии по итогам проверки представленных документов.

2. Определить, нарушение каких положений бухгалтерского учета привело к таким итогам инвентаризации.

3. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

5. КОНТРОЛЬ ЗА ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИМИ РАСХОДАМИ

Задача 5.1

При проверке представительских расходов ревизор изучил приказ руководителя организации о проведении переговоров с представителем другой организации, прибывшим из Казахстана.

Согласно приказу ответственным за мероприятие назначен начальник отдела сбыта Г. Д. Востриков, который должен был представить отчет о встрече.

Из отчета следовало, что Г. Д. Востриков потратил денежные средства на следующие нужды:

- оплату проживания прибывшего представителя – 6 000 руб.;
- авиабилет до г. Акмала – 4 500 руб.;
- ксерокопирование коммерческого предложения для представителя казахской организации – 1 000 руб.;
- обед в ресторане «Савой» – 7 000 руб.;
- посещение «Экспоцентра» – 400 руб.;
- аренду автомобиля представительского класса – 3 900 руб.

Все расходы подтверждены правильно оформленными расходными первичными документами.

Ревизор сделал вывод, что расходы на оплату проживания, приобретение авиабилета и прочие расходы необоснованны. Такие расходы противоречат Налоговому Кодексу РФ. Они не могут быть отнесены к представительским расходам и должны рассматриваться как отвлечение средств организации.

Общая сумма подотчётных денежных средств организации – 11 500 руб.

Собственник, инициировавший проведение ревизии, посчитал данную сумму прямым ущербом, причиненным организации руководителем, утвердившим отчет о представительских расходах.

Согласно заключенному договору с подотчётного лица была удержана сумма 11 500 руб. при начислении вознаграждения.

Задание

1. Оценить действия ревизора.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

6. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ

Задача 6.1

Работник организации пользовался в командировке услугами гостиницы.

В счете гостиницы указано, что в оплату включены:

- стоимость номера – 1 500 руб.;
- пользование телевизором – 200 руб.;
- пользование холодильником – 100 руб.;
- завтрак – 300 руб.;
- обслуживание в номере (ужин) – 900 руб.;
- услуги массажного кабинета – 1 200 руб.

Организация возместила работнику все расходы по данному счету. По итогам ревизии часть расходов признана неправомерно выплаченными и удержана из заработной платы.

Задание

1. Определить, какие затраты включаются в состав командировочных расходов.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.
3. Перечислить, какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет командировочных расходов.

Задача 6.2

Работник организации выехал в Польшу 5 апреля 2011 г, пересек границу 6 апреля 2011 г., 7 апреля 2011 г. пересек границу с Чехией, откуда 8 апреля 2011 г. в 5 часов утра вылетел в Москву, где расположен офис организации.

Работнику выплачены суточные в размере 3 000 руб.

Справочно размер суточных: Польша – 56 дол. США; Чехия – 57 дол. США; Россия – 100 руб.

Курс доллара – 31 руб. за 1 дол.

В организации отсутствует локальный нормативный акт, регулирующий выплату суточных при командировках.

Задание

1. Указать, какими нормативными актами должен руководствоваться ревизор.
2. Рассчитать суточные.
3. Сделать бухгалтерские записи по итогам расчета суточных.

Задача 6.3

Начальник отдела снабжения В. А. Силаев был командирован на 15 дней в г. Ухту. Отметки на командировочном удостоверении:

«Выехал из г. Москвы 5 апреля 2011 г.»;

«Прибыл в г. Ухту 5 апреля 2011 г.»;

«Выехал из г. Ухты 17 апреля 2011 г.»;

«Прибыл в г. Москву 19 апреля 2011 г.».

Командировочные расходы В. А. Силаеву оплачены в следующих размерах:

- стоимость авиабилета до г. Ухты – 3 750 руб. (билет от 5 апреля 2011 г.);
- стоимость проезда в г. Москву поездом – 1 800 руб. (билет утерян, приложено заявление);
- постельные принадлежности – 56 руб.;
- суточные – 1 500 руб.;
- проживание в гостинице – 9 750 руб.;
- бронирование гостиницы – 480 руб.;
- пользование телевизором – 560 руб.;
- нахождение в зале специального назначения вокзала г. Ухты на основании квитанции – 600 руб.

Отчет проверен, принят бухгалтером М. Ю. Романюк и утвержден директором организации А. Ю. Грибковым 20 апреля 2011 г.

В возмещение перерасхода из кассы было выплачено 18 496 руб. Эта сумма отнесена на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В организации нет локального нормативного акта, содержащего перечень командировочных расходов и норм расходов.

Задание

1. Перечислить, какими нормативными актами должен руководствоваться ревизор.
2. Рассчитать командировочные расходы, подлежащие оплате В. А. Силаеву. Рассчитать командировочные расходы, не подлежащие оплате, обосновать это решение ссылками на нормативные документы.
3. Сделать бухгалтерские записи по итогам расчета.

Задача 6.4

В ходе ревизии расчетов с подотчетными лицами ревизор изучил следующую ситуацию.

Экономист организации И. Ю. Ракшеев был командирован в г. Каширу на 5 дней. Отметки на командировочном удостоверении:

«Выехал из г. Москвы 15 марта 2011 г.»;

«Прибыл в г. Каширу 15 марта 2011 г.»;

«Выехал из г. Каширы 19 марта 2011 г.»;

«Прибыл в г. Москву 19 марта 2011 г.».

И. Ю. Ракшееву оплачены командировочные расходы в следующих размерах:

- стоимость проезда от г. Москвы до г. Каширы – 156 руб. (билет от 15 марта 2011 г.);
- стоимость проезда от г. Каширы до г. Москвы – 156 руб. (билет от 18 марта 2011 г.);
- суточные – 500 руб. (100 руб. x 5 дн.).

Задание по командировке выполнено.

Авансовый отчет проверен бухгалтером М. Ю. Романюк и 22 марта 2011 г. утвержден директором организации А. Ю. Грибковым.

В возмещение перерасхода из кассы была выплачена сумма 812 руб., которая отнесена в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Задание

1. Назвать формы документов, которыми оформляются служебные командировки.

2. Рассчитать командировочные расходы, подлежащие оплате И. Ю. Ракшееву. Рассчитать командировочные расходы, не подлежащие оплате.

3. Сделать бухгалтерские записи по итогам расчета.

Задача 6.5

Экономист организации И. Ю. Ракшеев был командирован в г. Лобню. Отметки на командировочном удостоверении:

«Выехал из г. Москвы 12 апреля 2011 г.»;

«Прибыл в г. Лобню 12 апреля 2011 г.»;

«Выехал из г. Лобни 17 апреля 2011 г.»;

«Прибыл в г. Москву 17 апреля 2011 г.».

И. Ю. Ракшееву оплачены командировочные расходы в следующих размерах:

– стоимость проезда от г. Москвы до г. Лобни – 130 руб. (билет от 12 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Лобни до г. Москвы – 130 руб. (билет от 12 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Москвы до г. Лобни – 130 руб. (билет от 13 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Лобни до г. Москвы – 130 руб. (билет от 13 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Москвы до г. Лобни – 130 руб. (билет от 14 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Лобни до г. Москвы – 130 руб. (билет от 14 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Москвы до г. Лобни – 130 руб. (билет от 15 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Лобни до г. Москвы – 130 руб. (билет от 15 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Москвы до г. Лобни – 130 руб. (билет от 16 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Лобни до г. Москвы – 130 руб. (билет от 16 апреля 2011 г.);

ля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Москвы до г. Лобни – 130 руб. (билет от 17 апреля 2011 г.);

– стоимость проезда от г. Лобни до г. Москвы – 130 руб. (билет от 17 апреля 2011 г.);

– суточные – 600 руб. (100 руб. x 6 дн.).

– пользование камерой хранения вокзала г. Лобни на основании квитанции – 120 руб.

В Положении о командировках, имеющемся в организации, записано, что подлежат оплате все документально подтвержденные расходы, связанные с командировкой.

Задание по командировке выполнено.

Авансовый отчет проверен бухгалтером М. Ю. Романюк и 21 апреля 2011 г. утвержден директором организации А. Ю. Грибковым

На основании авансового отчета была сделана бухгалтерская запись:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Отражены командировочные расходы	26 «Общехозяйственные расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	2 280

Задание

1. Выявить допущенные нарушения, вскрытые контрольной проверкой.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам проверки.

7. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ ДВИЖЕНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Задача 7.1

В январе 2012 г. была проведена ревизия организации. Программой ревизии предусмотрена проверка нематериальных активов. По данным бухгалтер-

ского учета на 1 января 2012 г. на счете 04 «Нематериальные активы» числится сумма 100 800 руб., на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» – 16 800 руб.

Ревизору были представлены следующие документы:

- карточка № 1 учета нематериальных активов;
- платежное поручение № 34 от 20 июня 2011 г. – 5 000 руб. на оплату регистрационного сбора за регистрацию лицензионного договора управлению лицензий и договорных отношений Роспатента;
- платежное поручение № 33 от 20 июня 2011 г. – 65 800 руб., в том числе НДС 18% – 10 037,28 руб., на оплату ОАО «Трактор» по лицензионному договору;
- платежное поручение № 32 от 20 июня 2011 г. – 10 000 руб., в том числе НДС 18% – 1 525,42 руб., на оплату ЗАО «Патентовед» за услуги комиссионера;
- платежное поручение № 31 от 20 июня 2011 г. – 20 000 руб., в том числе 3050,85 руб., на оплату ЗАО «Финансы» за консультационные услуги;
- решение о регистрации лицензионного договора № 10204 от 1 августа 2011 г.

В акте проверки ревизор отметил, что отсутствуют акт приема-передачи объекта основных средств (форма № ОС-1), отчет и акт об оказании консультационных услуг, отчет консультанта.

Первоначальная стоимость признана ревизором без стоимости услуг, оказанных консультантом.

Кроме того отмечено, что в июле 2011 г. по данному объекту нематериальных активов излишне начислена амортизация.

Задание

1. Определить:

- а) какие первичные документы подтверждают правомерность отражения в учете нематериального актива, полученного по лицензионному договору?
- б) каким документом установлен срок полезного использования в 36 месяцев?
- в) в каких регистрах бухгалтерского учета отражаются нематериальные

активы, полученные по лицензионному договору?

г) в каком регистре начислялась ежемесячно амортизация права использования изобретения (патент № 2094245)?

д) правильно ли ревизор сделал вывод о первоначальной стоимости права на изобретение по патенту № 2094245 в размере 100 800 руб.?

е) правильно ли ревизор определил излишне начисленную сумму амортизации?

2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 7.2

В мае 2012 г. была проведена ревизия организации.

Программой ревизии предусмотрена проверка нематериальных активов. По данным бухгалтерского учета на 1 мая 2012 г. на счете 04 «Нематериальные активы» – 240 000 руб., на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» – 12 000руб.

Ревизору были представлены следующие документы.

Плановые документы:

– сметный расчет на создание товарного знака от 14 января 2011 г. на общую стоимость работ 270 000 руб., в том числе:

- заработная плата юриста – 40 000 руб.;
- начисления на заработную плату – 14 400 руб.;
- дизайнерские работы подрядчика – 180 000 руб.;
- сбор за регистрацию товарного знака – 5 600 руб.;
- накладные расходы – 20 000 руб.

Документы, подтверждающие фактический расход:

– платежное поручение № 215 от 20 ноября 2011 г. на сумму 5 600 руб. – регистрационный сбор за регистрацию товарного знака. Получатель платежа — Высшая патентная палата Роспатента;

– акт сдачи-приемки работ ЗАО «Дизайнер» на сумму 150 000 руб., в том числе НДС 18% – 22 881,35 руб.;

– расчетно-платежные ведомости формы № Т-49 за 12 месяцев 2011 г.;

– ведомость № 18 «Затраты по капитальным вложениям» за 12 месяцев

2011 г., раздел «Нематериальные активы», общехозяйственные расходы составляют 20 000 руб.

Другие первичные документы:

- свидетельство № 13456 от 4 декабря 2011 г.;
- карточка № 2 учета нематериальных активов;
- акт приема-передачи объекта основных средств (форма № ОС-1);
- решение комиссии от 4 декабря 2011 г. № 1 об определении срока полезного использования товарного знака.

В акте ревизии ревизор выделил следующие нарушения:

- завышена первоначальная стоимость товарного знака на сумму 150 000 руб.;
- отсутствует документ, подтверждающий факт осуществления расходов на сумму 20 000 руб.;
- накладные (общехозяйственные) расходы не включаются в стоимость создаваемых нематериальных активов;
- излишне начислена амортизация за декабрь 2010 г. – в сумме 2 000 руб., за 2011 год – в сумме 5 000 руб. Срок полезного использования товарного знака, равный 20 годам, определен нормативными актами. Решение комиссии, созданной в организации, противоречит этим документам.

Задание

1. Ответить, какими нормативными и первичными документами определяется правомерность отражения в учете создаваемого организацией товарного знака.

2. Оценить действия ревизора по непризнанию срока полезного использования товарного знака, равного 10-ти годам, определенного решением комиссии организации.

3. Оценить решение ревизора о признании излишне начисленной суммы амортизации в размере 2000 руб. за декабрь 2010 г.

4. Определить, правильно ли ревизор сделал вывод о первоначальной стоимости товарного знака.

5. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 7.3

Проверка ревизором нематериальных активов выявила следующее. По состоянию на 1 января 2012 г. на счете 04 «Нематериальные активы» — 118 000 руб., на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» — 21 667 руб.

В карточке учета нематериальных активов по форме № НМА-1 записано:

Наименование графы	Содержание графы
Наименование нематериального актива	Компьютерная программа «1С: Бухгалтерия»
Первоначальная стоимость	118 000 руб.
Дата постановки на учет	5 ноября 2010 г.
Срок полезного использования	60 месяцев
Способ приобретения	По договору о передаче имущественных прав
Документ о регистрации	5 ноября 2010 г.

Ревизор изучил договор о передаче имущественных прав.

В разделе «Предмет договора» значится: «Передается на машинном носителе экземпляр программного обеспечения и права на его использование».

В разделе «Стоимость» значится 118 000 руб., в том числе НДС 18% – 18 000 руб.»

В акте ревизор отметил неправомерность учета в составе нематериальных активов компьютерной программы «1С: Бухгалтерия» и, как следствие, – завышение себестоимости продукции в декабре 2010 г., амортизации нематериального актива на сумму 21 667 руб. на 1 января 2012 г.

Задание

1. Оценить акт ревизии.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

8. РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Задача 8.1

По окончании строительства Заказчик получил документы с перечнем выполненных Подрядчиком работ и их стоимостью.

Подрядчиком выполнены следующие строительные работы:

- земляные работы – 40 000 руб.;

- установка фундамента – 130 000 руб.;
- установка стен – 100 000 руб.;
- установка перекрытий – 20 000 руб.;
- укладка покрытий – 30 000 руб.;
- укладка кровли – 30 000 руб.;
- установка перегородок – 30 000 руб.;
- настил полов – 40 000 руб.;
- внутренние отделочные работы – 120 000 руб.;
- наружные отделочные работы – 60 000 руб.;
- снос и демонтаж прекращенных строительством объектов – 18 000 руб.;
- охрана объекта строительства – 12 000 руб.

На основании полученных документов бухгалтер организации сделал следующие бухгалтерские записи:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Подрядчиком выполнены строительные работы	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	630 000
Построенный объект введен в эксплуатацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	630 000

Задание

1. Определить:

- а) на основании каких документов сделаны бухгалтерские записи?
- б) допустил ли бухгалтер ошибки в контрировке? Если да, сделайте правильные бухгалтерские записи.

Задача 8.2

Здание построено хозяйственным способом.

Затраты на строительство составили 347 000 руб., в том числе:

- амортизация основных средств – 20 000 руб., из них – амортизация автотранспорта – 4 000 руб.;
- стоимость материалов и конструкций – 220 000 руб.;
- оплата труда – 70 000 руб.;

– начисления на оплату труда– 25 000 руб., из них – отчисления в Пенсионный фонд России – 19 000 руб.;

– проценты за кредит банка – 12 000 руб., из них – сверх учетной ставки 3 пункта – 2 000 руб.

На основании первичных документов бухгалтер организации сделал бухгалтерскую запись, отражающую ввод в эксплуатацию нового инвентарного объекта:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Построенный объект введен в эксплуатацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	347 000

Задание

1. Определить:

а) какими документами оформляется ввод в эксплуатацию объектов основных средств, построенных хозяйственным способом?

б) какие ошибки в бухгалтерских записях сделал бухгалтер?

2. Сделать бухгалтерские записи по формированию стоимости объекта, введенного в эксплуатацию для проверки оборотов по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

3. Определить, по каким первичным документам ревизор проверил обоснованность бухгалтерских записей.

Задача 8.3

По заданию Заказчика ревизор провел инвентаризацию незавершенного капитального строительства у Подрядчика.

В ходе инвентаризации установлена недостача на сумму 50 000 руб.

Заказчик утвердил акт ревизии, в котором отражена необоснованность стоимости выполненных работ и затрат, выставленной Подрядчиком в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) на сумму 50 000 руб.

Задание

1. Определить:

а) в каком документе отражают итоги инвентаризации незавершенного строительства?

б) каковы должны быть бухгалтерские записи у заказчика по итогам инвентаризации?

Задача 8.4

По заданию Заказчика ревизор провел у Подрядчика:

- инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 10 000 руб.;
- инвентаризацию смонтированного оборудования, в ходе которой выявилась недостача на сумму 10 000 руб.;
- инвентаризацию оборудования, переданного в монтаж, в ходе которой отклонений не выявлено.

По итогам инвентаризации было установлено, что Подрядчик предъявил Заказчику затраты на монтажные работы по оборудованию на сумму 20 000 руб., которое не было установлено, а находится на складе.

Задание

1. Определить, в каких документах отражаются итоги инвентаризации оборудования на складе - смонтированного оборудования и оборудования, переданного в монтаж?
2. Сделать бухгалтерские записи по выявленным отклонениям.

Задача 8.5

При проведении ревизии выяснилось, что организация осуществляет строительство из давальческих материалов с привлечением подрядной организации.

Проанализировав данные актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2), ревизор пришел к выводу, что стоимость капитальных вложений увеличена на сумму материалов, которые указывались в актах. В акте ревизии он отразил данный факт как нарушение, которое привело к завышению стоимости строительства.

Задание

1. Оценить действия ревизора.
2. Написать систему бухгалтерских записей при осуществлении капи-

тальных вложений с использованием давальческих материалов.

3. Определить, каким первичным документом оформляется передача давальческих материалов Подрядчику.

9. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРОК

Задача 9.1

В карточках учета основных средств организации числятся следующие материальные ценности:

– вагон-дом, дата выпуска – 1 июля 1991 г., заводской номер – 254372, зарегистрирован по акту № 14 по форме № МХ-1 от 7 ноября 1998 г., стоимость – 24 925 руб.;

– графопостроитель, дата выпуска – 1 ноября 1996 г., заводской номер – 03044256, номер паспорта – 03044256, инвентарный номер – 45111/01, стоимость – 40 210 руб.;

– принтер HP16, дата выпуска – 26 декабря 2001 г., заводской номер – 423432, номер паспорта – 423432, инвентарный номер – 45250/01. стоимость – 2 919 руб.;

– сканер «Mustek», дата выпуска – 26 декабря 2001 г., заводской номер – 374522, номер паспорта – 374522, инвентарный номер – 45251/01, стоимость – 3963 руб.

– счетчик купюр «Magner», дата выпуска – 1 ноября 1994 г., заводской номер – 2436752, номер паспорта – 2436752, инвентарный номер – 45173/01, стоимость – 4998 руб.

В организации проведена инвентаризация основных средств, в ходе которой составлена опись имеющихся в наличии основных средств:

- вагон-дом – 1;
- графопостроитель – 1;
- принтер HP 16 – 1;
- счетчик купюр «Magner» – 1.

Задание

1. Указать, в карточках какой формы следует вести учет данных объектов основных средств.

2. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации основных средств, а также случаи, при которых проведение инвентаризации обязательно.

3. Заполнить аналитические таблицы инвентаризационной описи основных средств по форме № ИНВ-1 (таблица 9.1.3а) и сличительной ведомости по форме № ИНВ-18 (таблица 9.1.3б).

4. Отразить итоги инвентаризации бухгалтерскими записями. Физический износ недостающего объекта основных средств составляет 60%.

Задача 9.2

В карточках учета организации числятся следующие нематериальные активы:

– промышленный образец «Муфта соединительная» (зарегистрирован в Государственном реестре промышленных образцов 6 февраля 2009 г. патент № 39326, дата постановки на учет – 17 мая 2009 г., стоимость – 180 000 руб.);

– изобретение «Силовая передача зубчатая» (зарегистрировано в Государственном реестре изобретений 4 марта 2009 г., патент № 2094245, дата постановки на учет – 12 марта 2009 г., стоимость – 220 000 руб.);

– исключительное право пользования программой «Учет товарно-материальных ценностей на складе» (зарегистрировано решением Роспатента от 17 апреля 2008 г. № 134, дата постановки на учет – 17 апреля 2008 г., стоимость – 50 000 руб.).

Таблица 9.1.1

Унифицированная форма № ИНВ-1

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
основных средств

№ п/п	Наименование, назначение и краткая характеристика объекта	Документ, подтверждающий принятие объекта па ответственное хранение (аренду)			Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование	дата	помер		инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	количество, шт.	стоимость, руб., коп.	количество, шт.	стоимость, руб., коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

Таблица 9.1.2

Унифицированная форма № ИНВ-18

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов

№ п/п	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации				Примечание	
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача			
							количество, шт.	стоимость, руб., коп.	количество, шт.	стоимость, руб., коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11а	
Итого												

Ревизор проверил обоснованность формирования первоначальной стоимости нематериальных активов.

По первичным документам установлено:

- промышленный образец «Муфта соединительная», стоимость – 150 000 руб., амортизация – 30%;
- изобретение «Силовая передача зубчатая», стоимость – 220 000 руб., амортизация – 25%;
- исключительное право пользования программой «Учет товарно-материальных ценностей на складе», стоимость – 70 000 руб., амортизация – 40%.

Задание

1. Указать форму карточки учета каждого нематериального актива.
2. Заполнить аналитические таблицы инвентаризационной описи нематериальных активов по форме № ИНВ-1а (таблица 9.2.2а) и сличительной ведомости по форме № ИНВ-18 (таблица 9.2.2б).
3. Отразить итоги инвентаризации бухгалтерскими записями.

Задача 9.3

У кладовщика Г. Н. Зюкиной по данным бухгалтерского учета в кладовой хранятся:

- ключи накидные 36, номенклатурный номер – 16854, количество – 100 шт., цена — 20 руб. за 1 шт.;
- ключи накидные 55, номенклатурный номер – 16858, количество – 250 шт., цена – 25 руб. за 1 шт.

Таблица 9.2.1

Унифицированная форма № ИНВ-1а

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
нематериальных активов**

№ п/п	Нематериальные активы, наименование, назначение и краткая характеристика	Документ о регистрации			Дата постановки на учет	Стоимость, руб., коп.	
		наименование	дата	номер		фактически по данным первичных документов	по данным бухгалтерского учета
1	2	3	4	5	6	7	8
					Итого		

Таблица 9.2.2

Унифицированная форма № ИНВ-18

**СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов**

№ п/п	Наименование и краткая характеристика объекта	Арендодатель, срок аренды	Год выпуска (постройки, приобретения)	Номер			Результаты инвентаризации				Примечание	
				инвентарный	заводской	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача			
							количество, шт.	стоимость, руб., коп.	количество, шт.	стоимость, руб., коп.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11а	
							Итого					

На складе № 1 хранятся:

- бумага А4, номенклатурный номер – 12009, количество – 25 пачек, цена – 169 руб. за 1 пачку;
- бумага А4, номенклатурный номер – 12010, количество – 147 пачек, цена – 169 руб. за 1 пачку;
- круги абразивные 180х3,2х22, номенклатурный номер – 10011, количество – 2000 шт., цена – 22 руб. за 1 шт.;
- круги абразивные 180х6,2х22, номенклатурный номер – 10012, количество – 1 500 шт., цена — 34 руб. за 1 шт.;
- аккумуляторы 6 СТ-55, номенклатурный номер – 10120, количество – 4 шт., цена – 153 руб. за 1 шт., приняты со склада № 2 на ответственное хранение Г. Н. Зюкиной 25 января 2010 г. по накладной формы № МХ-22 от 25 января 2010 г. № 2;
- аккумуляторы 6 СТ-75, номенклатурный номер – 10121, количество – 8 шт., цена – 157 руб. за 1 шт., приняты со склада № 2 на ответственное хранение Г. Н. Зюкиной 25 января 2010 г. по накладной формы № МХ-22 от 25 января 2010 г. № 2;
- сахар-песок, номенклатурный номер – 9321, количество – 8 т, цена – 11 руб. за 1 кг, принят от ООО «Сахарный завод» на ответственное хранение Г. Н. Зюкиной 14 апреля 2010 г. по акту формы № МХ-1 от 14 апреля 2010 г. № 23.

В ходе инвентаризации выявлено фактическое наличие следующих объектов в кладовой:

- ключи накидные 36 – 100 шт.;
- ключи накидные 55 – 200 шт.; на складе № 1:
- бумага А4 – 148 пачек;
- бумага А4 – 116 пачек;
- круги абразивные 180х3,2х22 – 1 800 шт.;
- круги абразивные 180х6,2х22 – 1 500 шт.;
- аккумуляторы 6 СТ-55 – 4 шт.;
- аккумуляторы 6 СТ-75 – 6 шт.;
- сахар-песок – 7,99 т.

Задание

1. Указать форму карточки учета каждого наименования товарно-материальных ценностей.

2. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации сырья и материалов и другие случаи, при которых проведение инвентаризации обязательно.

3. Заполнить аналитические таблицы инвентаризационного ярлыка по форме № ИНВ-2 (таблицы 9.3.3а и 9.3.3б), инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей по форме № ИНВ-3 (таблица 9.3.3в), инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, по форме № ИНВ-5 (таблица 9.3.3г) и сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей по форме № ИНВ-19 (таблица 9.3.3д).

4. Отобразить итоги инвентаризации бухгалтерскими записями. Решением руководителя организации недостача товарно-материальных ценностей (номенклатурный номер 12010) рассмотрена как пересортица с номенклатурным номером 12009. Недостача товарно-материальных ценностей (номенклатурный номер 10011) отнесена на финансовые результаты. Недостача товарно-материальных ценностей (номенклатурные номера 16058, 10121, 9321) отнесена на виновное лицо с вычетом из заработной платы.

Таблица 9.3.1

Унифицированная форма № ИНВ-2

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫЙ ЯРЛЫК

Склад № 1

кладовщик Зюкина Г.Н.

Место хранения материальных ценностей		
Номер стеллажа	Номер полки	Номер ячейки
Наименование материальных ценностей		Код (номенклатурный номер)

Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номер чертежа
Единица измерения	Количество, оказавшееся в наличии			
наименование	код по ОКЕИ	цифрами	прописью	
шт.				

Таблица 9.3.2

Унифицированная форма № ИНВ-2

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННЫЙ ЯРЛЫК

Склад № 1

кладовщик Зюкина Г.Н.

Место хранения материальных ценностей		
Номер стеллажа	Номер полки	Номер ячейки
Наименование материальных ценностей		Код (номенклатурный номер)

Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номер чертежа
Единица измерения	Количество, оказавшееся в наличии			
наименование	код по ОКЕИ	цифрами	прописью	
шт.				

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
товарно-материальных ценностей
Склад № 1
кладовщик Зюкина Г.Н.

№ п/п	Счет, суб-счет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб., коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номен-клатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
								Итого				

Таблица 9.3.4

Унифицированная форма № ИНВ-5

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
Склад № 1
кладовщик Зюкина Г.Н.

№ п/п	Поставщик (получатель)		Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		Место хранения	Дата принятия груза на ответственное хранение
	наименование	код по ОКПО	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)		
1	2	3	4	5	6	7

Продолжение таблицы 9.3.4

Документы, подтверждающие количество товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение			Единица измерения		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
наименование	номер	дата	наименование	код по ОКЕИ	количество	стоимость товарно-материальных ценностей, руб., коп.	количество	стоимость материальных ценностей, руб., коп.
8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого								

Таблица 9.3.5

Унифицированная форма № ИНВ-19

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

№ п/п	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Номер	
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование	инвентарный	паспорта (документа о регистрации)
1	2	3	4	5	6	7
					Итого	

Продолжение таблицы 9.3.5

Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете					
излишек		недостача		излишек			недостача		
количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.	номер счета, статьи, заказа	количество	сумма, руб., коп.	номер счета, статьи, заказа
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
						X			X

Задача 9.4

По данным бухгалтерского учета в организации числятся товары отгруженные:

– ООО «Торговый дом» – всего готовой продукции на сумму 16 800 руб., в том числе номенклатурный номер 21008 – на сумму 9 000 руб. и номенклатурный номер 21012 – на сумму 7 800 руб.;

– ЗАО «Фасолит» – всего товаров на сумму 29 736 руб., в том числе номенклатурный номер 15018 – на сумму 2 476 руб. и номенклатурный номер 15019 – на сумму 27 260 руб.

Договорами с ООО «Торговый дом» и ЗАО «Фасолит» переход права собственности на товарно-материальные ценности предусмотрен в момент их оплаты. Инвентаризация товарно-материальных ценностей отгруженных выявила следующее.

ООО «Торговый дом» отгружено:

– по товарно-транспортной накладной № 232 (форма № 1-Т) от 12 марта 2010 г. – кирпич огнеупорный С69/300 (номенклатурный номер 21008 – 8 т, себестоимость 1т – 1 125 руб.);

– по товарно-транспортной накладной № 241 (форма № 1-Т) от 14 марта 2010 г. – кирпич огнеупорный С87/150 (номенклатурный номер 21012 – 6,5 т, себестоимость 1т – 1 200 руб.).

ЗАО «Фасолит» отгружено по накладной на отпуск материалов на сторону № 14 (форма № М-15) от 20 января 2010 г. – автопокрышек 210х508 – 4 шт. по цене приобретения 619 руб. за 1 шт. и автопокрышек 322х457 – 22 шт. по цене приобретения 1 363 руб. за 1 шт.

Задание

1. Указать форму карточки учета каждого наименования товарно-материальных ценностей.

2. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных.

3. Заполнить аналитические таблицы акта инвентаризации товарно-материальных ценностей, отгруженных по форме № ИНВ-4 (таблица 9.4.3).

4. Определить, из какого документа ревизор взял сведения о себестоимости

сти отгруженной продукции и материалов.

5. Отрегулировать отклонения в бухгалтерском учете записями на счетах бухгалтерского учета.

Задача 9.5

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета поступление товарно-материальных ценностей учитывается с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». На момент инвентаризации остаток по данному счету составляет 12 240 руб.

Инвентаризация выявила следующее.

В организацию должны поступить по квитанции к железнодорожной накладной № 1028 (форма № ГУ-29-0) от 29 января 2010 г. задвижки МА11022.13Ду400 (номенклатурный номер 9252) в количестве 4 шт. и задвижки 30с527нжДу500 (номенклатурный номер 9251) в количестве 2 шт.

За эти задвижки перечислено:

– по счету от поставщика ООО «Феррум» 315 977 руб., в том числе НДС 18 % – 48 199,88 руб. (номенклатурный номер 9252 – 126 560 руб., номенклатурный номер 9251 – 141 217 руб.);

– по накладной № 68 (форма № ТОРГ-12) от 29 января 2010 г. от поставщика ЗАО «ТоргМет» в организацию должны поступить вентили чугунной муфты ДУ 60х16 (номенклатурный номер 9440) в количестве 1 224 шт. по цене 10 руб. за 1 шт.

Таблица 9.4.1

Унифицированная форма № ИНВ-4

**АКТ
инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных**

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

№ п/п	Покупатель (плательщик)		Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Дата отгрузки
	наименование	код по ОКПО	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение таблицы 9.4.2

По данным							Примечание
товарно-транспортных или расчетно-платежных документов				бухгалтерского учета			
наименование	дата	номер	количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.	16
9	10	11	12	13	14	15	
Итого							

Задание

1. Указать форму карточки учета каждого наименования товарно-материальных ценностей.
2. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации товарно-материальных ценностей в пути.
3. Заполнить аналитические таблицы акта инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, по форме № ИНВ-6 (таблица 9.5.3).
4. Отрегулировать отклонения в бухгалтерском учете записями на счетах бухгалтерского учета.

Задача 9.6

В ремонтном цехе находятся на ремонте следующие объекты основных средств:

- сварочный агрегат АДД – поступил из цеха № 1 для проведения текущего ремонта, инвентарный номер 411131/1, заказ № 320, стоимость ремонта по заказу – 9 400 руб.;
- станок для врезки окон в трубопровод – поступил из цеха № 1 для проведения среднего ремонта, инвентарный номер 456620/1, заказ № 321, стоимость ремонта по заказу – 4 500 руб.;
- снегоход «Буран» – поступил из транспортного цеха для проведения капитального ремонта, инвентарный номер 447815/1, заказ № 322, стоимость ремонта по заказу – 70 000 руб.;
- автомобиль ВАЗ-21012 – поступил из транспортного цеха сверх сметы на планово-предупредительные ремонты после аварии, инвентарный номер 24567/4, заказ № 323, стоимость ремонта по заказу – 85 000 руб.

Фактически установлено, что затраты, связанные с проведением ремонта, и техническая готовность объектов соответственно составили:

Таблица 9.5.1

Унифицированная форма № ИНВ-6

АКТ

инвентаризации расчетов за товарно-материальные ценности, находящиеся в пути

№ п/п	Товарно-материальные ценности, находящиеся в пути		Единица измерения		Дата отгрузки	Поставщик	
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		наименование	код по ОКПО
1	2	3	4	5	6	7	8

Продолжение табл. 9.5.1

По данным							Примечание
товарно-транспортных или расчетно-платежных документов				бухгалтерского учета			
наименование	дата	номер	количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.	
9	10	11	12	13	14	15	16
Итого							X

- инвентарный номер 411131/1 – 6 580 руб. (70 %);
- инвентарный номер 456620/1 – 3 050 руб. (90 %);
- инвентарный номер 447815/4 – 7 000 руб. (10 %);
- инвентарный номер 245672/4 – 61 000 руб. (60 %).

Задание

1. Определить, по каким первичным документам получены основные средства для проведения ремонта.

2. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации ремонтов основных средств.

3. Заполнить аналитические таблицы акта инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств по форме № ИНВ-10 (таблица 9.6.3).

Задача 9.7

По данным бухгалтерского учета остаток расходов будущих периодов на начало инвентаризации составил:

- на горно-подготовительные работы – 288 000 руб.;
- на рекультивацию земли – 105 000 руб.;
- на освоение новой продукции – 100 000 руб.

Проверка документов, проводящаяся в ходе инвентаризации расходов будущих периодов вышестоящей организацией в мае 2011 г., выявила следующее:

– горно-подготовительные работы: общая сумма расходов на начало текущего года – 320 000 руб., срок погашения расходов – 40 мес., дата возникновения расходов – 3 апреля 2008 г.

– рекультивация земель: первоначальная сумма расходов – 120 000 руб., срок погашения расходов – 24 мес., дата возникновения расходов – 26 декабря 2009 г.

Таблица 9.6.1

Унифицированная форма № ИНВ-10

АКТ

инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств

№ п/п	Наименование ремонтируемого объекта и вид ремонта	Номер		Наименование заказчика (структурного подразделения), передавшего объект в ремонт	Стоимость ремонта по договору (заказу), руб., коп.	Процент технической готовности	Затраты, связанные с выполнением ремонта, руб., коп.		Результаты инвентаризации, руб., коп.		Примечание
		инвентарный	заказа				по договору (заказу)	фактически	экономия (-)	перерасход (+)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						Итого					X

– новый вид продукции: общая сумма расходов на начало текущего года – 500 000 руб., дата возникновения расходов – 1 июля 2009 г. Первоначальная сумма расходов – 900 000 руб. Планируется выпуск 10 000 шт. данного вида продукции. С начала текущего года произведено продукции в количестве 2 000 шт.

Задание

1. Определить, регистр какой формы используется для учета расходов будущих периодов.

2. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации расходов будущих периодов.

3. Заполнить аналитические таблицы акта инвентаризации расходов будущих периодов по форме № ИНВ-11 (таблица 9.7.3).

4. Отрегулировать отклонения в бухгалтерском учете записями на счетах бухгалтерского учета.

Задача 9.8

По данным бухгалтерского учета на начало инвентаризации кассы числилось:

- наличные денежные средства – 21 775 руб.;
- 11 векселей банка «Ока» (номинальной стоимостью 5000 руб., серия 154, с номера 12004 по номер 12014);
- 1 акция ОАО «Ревкапитал» (номинальной стоимостью 20 000 руб., серия 22, номер 345614).

Согласно приказу директора организации и договору о материальной ответственности кассир является материально ответственным лицом за сохранность ценных бумаг и денежных средств.

Таблица 9.7.1

Унифицированная форма № ИНВ-11

**АКТ
инвентаризации расходов будущих периодов**

№ п/п	Вид расходов		Общая (первоначальная) сумма расходов будущих периодов, руб., коп.	Дата возникновения расходов	Срок погашения расходов (в месяцах)	Расчетная сумма к списанию, руб., коп.
	наименование	код				
1	2	3	4	5	6	7

Продолжение табл. 9.7.2

Списано (погашено) расходов до начала инвентаризации, руб., кон.	Остаток расходов на начало инвентаризации по данным учета, руб., коп.	Количество месяцев со дня возникновения расходов	Подлежит списанию на себестоимость продукции, руб., коп.		Расчетный остаток расходов, подлежащий погашению в будущем периоде, руб., коп.	Результаты инвентаризации, руб., коп.	
			за месяц	с начала года		подлежит дописанию	излишне списано (подлежит восстановлению)
8	9	10	11	12	13	14	15
		X					

Инвентаризация кассы выявила:

- наличные денежные средства – 21 650 руб.;
- 10 векселей банка «Ока» (номинальной стоимостью 5 000 руб., серия 154, с номера 12004 по номер 12013);
- 2 акции ОАО «Ревкапитал» (номинальной стоимостью 20 000 руб., серия 22, номер 345614 и 345720).

Задание

1. Определить, регистры какой формы используются для учета движения денежных средств и ценных бумаг.
2. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации денежных средств и ценных бумаг.
3. Заполнить инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по форме № ИНВ-16 (таблица 9.8.3а), акт инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15 (таблица 9.8.3б).

Таблица 9.8.1
Унифицированная форма № ИНВ-15

АКТ инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму ____ руб. ____ коп.
(цифрами)

По учетным данным на сумму ____ руб. _____ коп.
(цифрами)

Результаты инвентаризации: излишек ____ руб. ____ коп.
недостача ____ руб. ____ коп.

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности**

№ п/п	Ценная бумага, бланк строгой отчетности			Единица измерения		Фактическое наличие					
	наименование, вид, категория	номер формы	код	наименование	код по ОКЕИ	номер (с номера)	по номер	серия	номинальная стоимость, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

Продолжение табл. 9.8.3

Числятся по данным бухгалтерского учета						Результаты инвентаризации							
номер (с номера)	(по номер)	серия	номинальная стоимость, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.	излишек				недостача			
						номер (с номера)	(по номер)	количество	сумма, руб., коп.	номер (с номера)	(по номер)	количество	сумма, руб., коп.
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
X	X	X				X	X			X	X		

4. Отообразить итоги инвентаризации на счетах бухгалтерского учета. Решением директора организации сумма недостачи удержана из заработной платы кассира.

Задача 9.9

На счетах бухгалтерского учета на начало инвентаризации числилась задолженность:

– 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 1 «Товарно-материальные ценности полученные»:

- ЗАО «Гранит» – 274 000 руб.,
- ООО «ПК Сплав» – 231 000 руб.;

– 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 2 «Авансы выданные»:

- ООО «Аларм» – 680 000 руб.,
- ЗАО «Торгмет» – 100 000 руб.;

– 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 1 «Реализованная продукция»:

- ЗАО «Гранит» – 274 000 руб.,
- ООО «ПК Сплав» – 231 000 руб.;

– 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 2 «Авансы полученные»:

- ОАО «Ремп» – 40 000 руб., в том числе НДС 18% – 6 101,69 руб. (уплачен в бюджет),
- ЗАО «Фасолит» – 92 500 руб., в том числе НДС 18% – 14 110,17 руб. (уплачен в бюджет).

Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками выявила следующее:

– поставщик ООО «Аларм» – сумма подтвержденной документами дебиторской задолженности 680 000 руб. (платежное поручение № 156 от 1 марта 2010 г., оплата подшивников 228 л, 180609);

– поставщик ЗАО «Торгмет» – сумма не подтвержденной актом сверки дебиторской задолженности 100 000 руб. (платежное поручение № 92 от 11 фев-

раля 2009 г., оплата светильников ПСХ-60 на 80 000 руб. платежное поручение № 28 от 5 января 2008 г., оплата бумаги АО на 20 000 руб.);

– поставщик ЗАО «Гранит» – сумма подтвержденной документами кредиторской задолженности 274 000 руб. (накладная № 12454 (форма № 1-Т) от 21 марта 2010 г. на вентиль 25х240иж);

– поставщик ООО «ПК Сплав» – сумма не подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 231 000 руб. (накладная № 34 (форма № ТОРГ-12) от 18 июля 2009 г. на комплект обвязки к ПНА на 220 000 руб., накладная № 22936 (форма № 1-Т) от 1 апреля 2009 г. на вентиль 25х120иж на 11 000 руб.);

– покупатель ООО «Союз ЛТД» – сумма подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 440 000 руб. (накладная № 11/07 (форма № 1-Т) от 16 июля 2009 г. на лист оцинкованный 0,6 1250х2000) и сумма не подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 18 000 руб. (накладная № 14/03 (форма № 1-Т) от 12 марта 2009 г. на лист оцинкованный 0,6 1250х2000);

– покупатель ООО «Привод-Лит» – накладная № 14/01 (форма № 1-Т) от 16 января 2009 г. на лист оцинкованный 0,6 1250х2000 на 59 000 руб.;

– покупатель ОАО «Ремп» – сумма подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 40 000 руб. (платежное поручение № 234 от 14 декабря 2009 г., оплата листа оцинкованного 0,6 1250х2000) и платежное поручение № 42 от 10 апреля 2009 г., оплата листа оцинкованного 0,6 1250х2000 на 8 000 руб.;

– покупатель ЗАО «Фасолит» – платежное поручение № 12056 от 21 апреля 2009 г. за лист оцинкованный 0,6 1250х2000 на 111 000 руб.

Задание

1. Определить, регистры какой формы используются для учета расчетов с покупателями и поставщиками.

2. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками.

3. Заполнить акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 (таблицы 9.9.1, 9.9.2 и 9.9.3).

4. Отразить выявленные отклонения с помощью соответствующих записей на счетах бухгалтерского учета.

Задача 9.10

По данным бухгалтерского учета на начало инвентаризации на балансе организации числится оборудование, содержащее драгоценные металлы:

- блок согласования ТКС-101 (инвентарный номер 72695), золото – 0,038 г, серебро – 0,109 г;
- программатор 5E 4942 (инвентарный номер 64400), золото – 0,007 г, серебро – 0,03 г;
- ПЭВМ IBM PC-AT 386 (инвентарный номер 63016), золото – 0,07 г, серебро – 0,02 г.

В ходе инвентаризации в мае 2011 г. выявилось следующее:

- блок согласования ТКС-101 (инвентарный номер 72695, заводской номер 7904436, год выпуска – 1981). Срок списания – май 2011 г.;
- программатор SE 4942 (инвентарный номер 64400, заводской номер 168381, год выпуска – 1992). Срок списания – май 2011 г.;
- ПЭВМ IBM PC-AT 386 (инвентарный номер 63016, заводской номер 3921, год выпуска – 1992). Срок списания – май 2011 г.

Кроме фактического наличия оборудования, установлено, что в проверяемом периоде была ликвидирована ПЭВМ IBM PC-AT 286 (инвентарный номер 63014, заводской номер 3841, год выпуска – 1992, содержание золота 1,17 г) с истекшим сроком использования.

Таблица 9.9.1

СПРАВКА

№ п/п	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб., коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Таблица 9.9.2

Унифицированная форма № ИНВ-17

АКТ

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

1. По дебиторской задолженности

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

Таблица 9.9.3

2. По кредиторской задолженности

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

Задание

1. Определить, в каких документах учитываются драгоценные металлы, содержащиеся в оборудовании.

2. Указать минимально необходимую периодичность инвентаризации драгоценных металлов, содержащихся в оборудовании.

3. Заполнить инвентаризационную опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и других изделиях по форме № ИНВ-8а (таблица 9.10.3).

4. Отразить бухгалтерскими записями ликвидацию оборудования, содержащего драгоценные металлы.

Задача 9.11

По итогам инвентаризации:

– счета 01 «Основные средства» выявлена недостача основных средств 3 963 руб. – удержана из заработной платы материально ответственного лица;

– счета 04 «Амортизация нематериальных активов» выявлена недостача нематериальных активов на сумму 20 000 руб. и излишки нематериальных активов на сумму 10 000 руб. – отнесены на финансовые результаты;

– счета 10 «Материалы» - выявлены излишки материалов на сумму 20 787 руб. – отнесены на финансовые результаты; недостача материалов на сумму 4 400 руб. – отнесена на финансовые результаты; недостача материалов на сумму 1 564 руб. – удержана из заработной платы материально ответственного лица; недостача материалов на сумму 5 239 руб. – зачтена по пересортице;

– счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» выявлены излишки, находящихся в пути, на сумму 126 560 руб., в том числе НДС 18% – 19 305,76 руб.; на сумму 136 754 руб., в том числе НДС 18% – 20 860,77 руб., – отнесены на расчеты с поставщиками.

– счета 45 «Товары отгруженные» - выявлена недостача себестоимости отгруженной продукции на сумму 600 руб., излишки себестоимости отгруженных материалов на сумму 2 726 руб.;

– счета 50 «Касса» - выявлена недостача денежных средств на сумму 125 руб. – удержана из заработной платы кассира;

– счета 58 «Финансовые вложения» - выявлена недостача векселей на сумму 5 000 руб. – удержана из заработной платы кассира; излишки акций на сумму 20 000 руб. – отнесены на финансовый результат;

– счета 003 «Материалы, принятые в переработку» - выявлена недостача товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении, на сумму 110 руб. – удержана из заработной платы кладовщика.

Задание

1. Определить, в каких инвентаризационных документах ревизор отразит итоги.

2. Заполнить ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, по форме № ИНВ-26 (табл. 9.11.2).

10. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Задача 10.1

В ходе проведения ревизии ревизор выяснил, что организация осуществляет строительство административного здания. Часть материалов, а именно: плиты перекрытия на сумму 60 350 руб., организация получила от заказчика в качестве давальческих материалов.

В бухгалтерском учете операция по передаче плит перекрытия отражена записями:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Оприходованы давальческие материалы	10 «Материалы», субсчет «Давальческое сырье»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60 350
Списаны давальческие материалы в производство	20 «Основное производство»	10 «Материалы», субсчет «Давальческое сырье»	60 350

Ревизор решил, что бухгалтерские записи сделаны неверно, и для обоснованности использования давальческого сырья потребовал представить Справку о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

Задание

1. Оценить действия ревизора.
2. Определить, какими первичными документами в строительной организации оформляется получение давальческого сырья.
3. Сделать бухгалтерские записи.

Задача 10.2

Сверив локальную смету на общестроительные работы с журналом учета выполненных работ, ревизор выявил отклонения в структуре сметной стоимости строительных работ.

Элементы стоимости работ	По смете	Фактически
Затраты на материалы, изделия и конструкции	60	63
Затраты на основную заработную плату рабочих	15	9
Затраты на эксплуатацию строительных машин и механизмов, включая основную заработную плату рабочих-машинистов	5	3
Накладные расходы	12	12
Плановые накопления (сметная прибыль)	8	13
Итого	100	100

По результатам сверки ревизор принял решение провести контрольный обмер выполненных работ и указал в акте на превышение нормы плановых накоплений, которое может быть не принято заказчиком.

Задание

1. Оценить решение ревизора.
2. Подтвердить расчетом превышение нормы плановых накоплений.
3. Определить, какое отклонение в нормах ревизор не обнаружил. Подтвердить это расчетом.
4. Определить, какую форму локальной сметы и форму журнала использовал ревизор при анализе структуры стоимости работ.

Задача 10.3

В соответствии с технической документацией в котлован глубиной 3,8 м необходимо уложить 268 бетонных блоков (каждый весом 1,4 т, объемом 193 м³). По сборнику единых районных единичных расценок на строительные конструкции и работы (ЕРЕР-84) было определено:

- сметная норма прямых затрат на 1 шт. фундаментного блока равна 2,09 руб.;
- сметная норма расхода заработной платы рабочих-строителей на 1 шт. фундаментного блока равна 0,5 руб.;
- сметная норма затрат на эксплуатацию строительных машин на 1 шт. фундаментного блока равна 1,59 руб., в том числе сметная норма расходов на оплату труда машинистов строительных машин равна 0,57 руб.;
- затраты труда рабочих — 0,86 чел.-час.

Из сборника цен на материалы, изделия и конструкции (СЦМ) установлено, что стоимость 1 м³ фундаментных блоков в ценах 1984 г. равна 65,5 руб.

Коэффициент пересчета сметной стоимости в текущие цены равен 15,9, резерв на непредвиденные работы и затраты – 2 %, накладные расходы – 18 %, плановые накопления – 10 %.

Фактическая стоимость работ, связанных с укладкой фундамента, составила 277 000 руб. По смете, которая была представлена ревизору, было определено, что перерасход составил 1 000 руб.

Задание

1. Составить локальную смету на укладку фундамента по форме № 4 (таблица 10.3.1).
2. Проверить правильность вывода ревизора.

Задача 10.4

В соответствии с технической документацией необходимо уложить 25 плит перекрытия площадью 42 м².

По сборнику единых районных единичных расценок на строительные конструкции и работы (ЕРЕР-84):

- сметная норма прямых затрат на 1 плиту перекрытия равна 4,95 руб.;
- сметная норма расхода заработной платы рабочих-строителей на 1 плиту перекрытия равна 0,99 руб.;
- сметная норма затрат на эксплуатацию строительных машин на одну плиту перекрытия равна 1,25 руб., в том числе сметная норма расходов на оплату труда машинистов строительных машин равна 0,44 руб.;
- затраты труда рабочих — 1,67 чел.-ч.

По сборнику цен на материалы, изделия и конструкции (СЦМ) стоимость одного квадратного метра плит перекрытия в ценах 1984 года равна 12,6 руб.

Коэффициент пересчета сметной стоимости в текущие цены равен 15,9, резерв на непредвиденные работы и затраты равен 1,8 %, накладные расходы – 15 %, плановые накопления – 10 %.

Фактическая стоимость работ на укладку фундамента составила 15 000 руб.

Задание

1. Составить локальную смету на укладку плит перекрытия по форме № 4 (таблица 10.4.1).
2. Определить отклонение фактической стоимости работ от сметной.

Задача 10.5

В соответствии с технической документацией для покрытия линолеумом 520 м² производственного помещения необходимо уплотнить грунт щебнем, сделать подстилающий слой из бетона М-100, настелить линолеум на клей «Бустилат».

По сборнику единых районных единичных расценок на строительные конструкции и работы (ЕРЕР-84) сметные нормы сведены в таблицу.

Вид работы	Норма прямых затрат, руб.	Норма расхода на заработную плату основных рабочих, руб.	Норма затрат на эксплуатацию машин, руб.	Норма расхода на заработную плату машинистов, руб.	Норма затрат труда рабочих, не занятых обслуживанием машин, чел.-ч.
Уплотнение щебнем, 100 м ²	35,5	3,57	0,99	0,3	7,19
Устройство подстилающего слоя из бетона М-100, 1 м ²	25,7	1,62			3,0
Настил линолеума на клей «Бустилат», 100 м ²	522	43,6	0,75	0,22	75,5

Коэффициент пересчета сметной стоимости в текущие цены равен 16, резерв на непредвиденные работы и затраты равен 2 %, накладные расходы – 15 %, плановые накопления – 10 %.

Фактическая стоимость работ, связанных с покрытием пола линолеумом, составила 95 000 руб.

Задание

1. Составить локальную смету на покрытие пола линолеумом по форме № 4 (таблица 10.5.1).

2. Определить отклонение фактической стоимости работ от сметной.

Задача 10.6

Фактические расходы по укладке фундаментных блоков в количестве 426 шт. составили:

- основная заработная плата строительных рабочих – 2 131 руб.;
 - эксплуатация строительных машин (без заработной платы машинистов) – 5 963 руб.;
 - заработная плата машинистов – 2 433 руб.;
 - стоимость фундаментных блоков – 214 650 руб.;
 - резерв на непредвиденные работы и затраты – 4 198 руб.;
 - накладные расходы — 39 750 руб.;
 - плановые накопления – 25 027 руб.
- Итого: 294 150 руб.

Задание

1. По требованию ревизора ему представили локальную смету на укладку фундаментных блоков (таблица 10.6.1). Определить, по каким статьям расходов допущен наибольший перерасход.

Задача 10.7

По технической документации на установку оконных блоков в каменных стенах со спаренными переплетами на 84,5 м² проемов необходимо 85,4 м² оконных блоков, 48 комплектов скобяных изделий, 37 м² подоконных досок или 82 м стандартных подоконников.

Нормативы на установку оконных блоков для данной местности определяют по сборнику единых районных единичных расценок на строительные конструкции и работы (ЕРЕР-84).

**Локальная смета
на укладку фундаментных блоков**

№ п/п	Шифр и номер по- зиции норматива	Наименование работ и затрат, единица изме- рения	Количе- ство	Стоимость, руб.		Общая стоимость, руб.			Затраты труда рабо- чих, не занятых об- служиванием машин, чел.-ч.	
				прямые затраты	эксплу- атация машин	всего	основная заработ- ная плата	эксплу- атация машин	на едини- цу	всего
				в том числе ос- новная заработ- ная плата	в том числе за- работная плата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел 9. Фундамент										
1	7-2	Укладка фундаментных блоков при глубине кот- лована до 4 м и массе конструкции до 1,5 т, шт.	268	<u>2,09</u> 0,5	<u>1,59</u> 0,57	560	134	<u>426</u> 153	0,86	230
2	С140-1689	Фундаментные блоки, м ²	193	65,5		12 641				
		Итого по разделу 2				13201	134	<u>426</u> 230		

Продолжение таблицы 10.6.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3	СНиП 11.01-95	Резерв на непредви- денные работы и затра- ты, %	2			264	3	<u>8</u> 3		5
		Итого прямые затраты				13465	137	<u>434</u> 161		235
		Накладные расходы, %	18			2 424				
		Себестоимость про- дукции				15 889				
		Плановые накопления (сметная прибыль), %	10			1 589				
		Всего по смете п ценах 1984 г.				17 478				
		Всего по смете и теку- щих ценах с коэффици- ентом пересчета	15,9			277 900				
		НДС, %				55 780				
		Всего по смете				333 480				

Нормативы на установку оконных блоков нормы представлены в таблице 10.7.1а.

Задание

1. Ревизору была представлена локальная смета на установку оконных блоков (таблица 10.7.1б). Составить правильную смету.
2. Определить, какие нормативы при составлении сметы применены с нарушением единых норм и расценок (ЕНИР).
3. Определить сумму завышения сметной стоимости в ценах 1984 г.

11. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ ЦЕННЫХ БУМАГ

Задача 11.1

В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100 000 руб. каждая.

По данным бухгалтерского учета на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет «Вложения в ценные бумаги других организаций», числится остаток – четыре акции на общую стоимость 440 000 руб.

Ревизор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции – 110 000 руб.

Задание

1. Определить, каким документом оформляется инвентаризация акций.
2. Перечислить, по каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции.
3. Сделать правильные бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Нормативы на установку оконных блоков

Вид работы, единица измерения	Шифр и номер позиции норматива	Норма прямых затрат, руб.	Норма расхода на заработ- ную плату основных рабочих, руб.	Норма затрат на эксплуа- тацию машин, руб.	Норма расхода на маши- нистов, руб.	Норма затрат труда рабочих, не занятых об- служиванием машин, чел.-час.
Установка оконных блоков в каменных стенах со спаренными переплетами площадью проема до 2 м ²	10-72	3,03	0,93	0,3	0,09	1,6
Оконные блоки, м ²	С122-31	16,10				
Скобяные изделия для оконных блоков, комплектов	С111-432	0,88				
Установка деревянных подоконных досок, м ²	10-103	1,02	0,39	0,03	0,01	0,68
Подоконные доски, м ²	С122-360	2,78				

**Локальная смета
на укладку оконных блоков**

№ п/п	Шифр и номер позиции норматива	Наименование работ и затрат, единица измерения	Количество	Стоимость, руб.		Общая стоимость, руб.			Затраты труда рабочих, не занятых обслуживанием машин, чел.-ч.	
				прямые затраты	эксплуатация машин	всего	основная заработная плата	эксплуатация машин	на единицу	всего
				в том числе основная заработная плата	в том числе заработная плата					
Раздел 8. Проемы										
1	10-72	Установка оконных блоков в каменных стенах со спаренными переплетами площадью проема до 2 м ² ,	84,5	<u>8,08</u> 0,93	<u>0,3</u> 0,09	683	79	<u>26</u> 8	1,6	137
2	C122-31	Оконные блоки, м ²	85,4	16,10		1375				
3	C111-432	Скобяные изделия для оконных блоков, комплектов	48	0,88		42				
4	10-103	Установка деревянных подоконных досок, м ²	37	<u>1,02</u> 0,39	<u>0,08</u> 0,01	38	14	<u>3</u> 0,4	0,68	25
5	C122-360	Подоконные доски, м	82	12,78		1048				
		Итого по разделу 8				3186	93	<u>29</u> 8,4		162

Задача 11.2

В ходе ревизии выявлены вложения организации в пять акций других организаций, которые котируются на бирже.

По данным котировок рыночная стоимость трех акций 1 100 руб. каждая, номинал акций – 2 000 руб.

Рыночная стоимость двух акций – 1 500 руб., номинал – 1 000 руб.

В бухгалтерском учете на момент ревизии акции были по номинальной стоимости.

Ревизор составил инвентаризационную опись ценных бумаг, по итогам которой была определена стоимость ценных бумаг, недоучитываемая и излишне учитываемая в бухгалтерском учете.

Задание

1. Определить, по какой форме ревизор составил опись.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 11.3

В ходе ревизии операций с векселями ревизор установил, что в ревизуемый период организация совершила операцию по обмену векселя Сбербанка России номинальной стоимостью 500 000 руб. на 10 векселей ОАО «Смелый» номинальной стоимостью 50 000 руб. каждый.

Векселя ОАО «Смелый» не были зарегистрированы в Книге учета ценных бумаг.

В объяснительной записке начальник финансового отдела пояснил, что данные векселя являются расчетными и в связи с этим не подлежат регистрации в Книге учета.

Операция совершена с целью оперативного использования ценных бумаг.

В бухгалтерском учете выбытие векселей Сбербанка России и поступление векселей ОАО «Смелый» на момент ревизии не были отражены.

Задание

1. Определить, каким образом ревизор смог выявить операцию по обмену векселей.
2. Оценить обоснованность операций по обмену векселей и объяснительную записку начальника финансового отдела.

3. Сделать бухгалтерские записи по движению векселей.

Задача 11.4

Ревизор установил, что проверяемая организация получила заем в размере 15 000 000 руб., выдав другой организации вексель.

В акте ревизии он отметил, что организация не зарегистрировала вексель в Книге учета ценных бумаг, не отразила номинальную стоимость векселя на забалансовом счете и начисление процентов в момент выдачи векселя.

Вексель был выдан на два месяца под 30 % годовых.

Учетная ставка Банка России – 15 % годовых.

Расчет эффективности кредита начальником финансовой службы представлен не был.

Задание

1. Оценить действия ревизора.
2. Сделать расчет эффективности кредита и оценить действия начальника финансовой службы.
3. Сделать бухгалтерские записи.

12. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ АВТОТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Задача 12.1

Проверка поступления автотранспортных средств выявила, что за проверяемый период автотранспортная организация приобрела грузовой автомобиль ЗИЛ-130 стоимостью 180 000 руб.

Автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД через 10 дней.

На территории организации автомобиль начал эксплуатироваться в день приобретения. Акт о приеме-передаче объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1 был составлен в день приобретения.

25 июля 2011 г. сторонней организацией на автомобиль было установлено антикоррозийное покрытие. Стоимость этих работ составила 2 400 руб.

Бухгалтерия поставила ЗИЛ-130 на баланс в июле 2011 г. Ревизору были предъявлены следующие документы: договор купли-продажи, технический паспорт, акт о приемке-передаче.

Задание

1. Определить, какие нарушения должен отметить в акте проверки ревизор.
2. Определить, какие бухгалтерские записи должна была сделать бухгалтерия и на какие даты.

Задача 12.2

Проверка путевых листов транспортного цеха организации выявила, что в течение трех месяцев путевые листы выписывались на автомобиль ВАЗ-2109, находящийся на консервации.

Общий пробег автомобиля по данным путевых листов составил 4270 км. Расход бензина – по норме 10 л на 100 км пробега.

Факт выписки поддельных путевых листов признал начальник гаража. Стоимость бензина 27 руб. за 1 л.

Начальник гаража добровольно согласился возместить нанесенный ущерб и внес в кассу организации 70 % наличными денежными средствами, а 30 % попросил удержать из заработной платы.

Задание

1. Определить, каким образом ревизор выявил поддельные путевые листы.
2. Назвать, в какой ведомости отражаются итоги инвентаризации транспортных средств, находящихся на консервации.
3. Сделать бухгалтерские записи.

Задача 12.3

В ходе ревизии установлено, что в проверяемом периоде в организации были ликвидированы два легковых автомобиля.

Факт ликвидации установлен ревизором на основании анализа бухгалтерских записей. Ликвидация автомобилей отражена бухгалтерской записью:

Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт сч. 01 «Основные средства».

По требованию ревизора бухгалтер организации в качестве основания для данной бухгалтерской записи предъявил экспертное заключение независимого оценщика о невозможности дальнейшего использования автомобилей вследствие непригодности кузова.

Изучив объяснительную записку, полученную от начальника гаража, ревизор выяснил, что автомобили после списания были вывезены с территории организации на свалку.

Ревизор снял копию с экспертного заключения и приложил объяснительную записку начальника гаража. Действия работников организации он посчитал правомерными.

Задание

1. Определить, какие документы необходимо затребовать у бухгалтера.
2. Перечислить, какие документы необходимо затребовать ревизору у начальника гаража.
3. Определить, какими бухгалтерскими записями отражается операция по ликвидации автомобилей.

Задача 12.4

В автотранспортной организации была проведена ревизия использования автотранспортных средств.

По результатам инвентаризации автотранспортных средств ревизор составил акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма № ИНВ-10), в который занесены сведения об автомобилях, находящихся на консервации и в ремонте.

Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1) составлена на исправные автомобили.

В акте инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма № ИНВ-10) отклонений выявлено не было.

В инвентаризационной описи (форма № ИНВ-1) была выявлена недостача двух грузовых автомобилей марки ЗИЛ-130.

В объяснительной записке начальника гаража сказано, что обе машины используются сотрудниками, находящимися в командировке.

После возвращения сотрудников из командировки ревизор проверил комплектность автомобилей.

В одном автомобиле выявлена недостача автомагнитолы. По этому факту был составлен акт, подписанный членами комиссии и водителем, в котором отражена рыночная стоимость автомагнитолы – 1 500 руб.

Водитель согласился возместить недостачу путем внесения наличных денежных средств в кассу организации.

По обоим автомобилям проверены показания спидометров.

На первый автомобиль представлено два путевых листа (форма № 3-спец), из которых следовало, что пробег автомобиля составил 600 км, расход бензина – 15 л на 100 км. Стоимость 1 л бензина – 27 руб. По показаниям спидометра пробег автомобиля составил 500 км.

На второй автомобиль представлено два путевых листа (форма № 3-спец). Оба путевых листа оформлены в соответствии с правилами.

Тем не менее ревизор установил, что второй путевой лист, по которому в соответствии с расчетом стоимость израсходованного бензина составила 600 руб., является поддельным.

Задание

1. Оценить действия ревизора по инвентаризации автомобилей.
2. Назвать, с какими регистрами и документами сличал путевые листы ревизор, чтобы обнаружить поддельные.
3. Определить, какие нарушения в использовании путевых листов должен отметить ревизор в акте ревизии.
4. Сделать бухгалтерские записи по отражению недостачи автомагнитолы.
5. Сделать расчет и бухгалтерские записи по показаниям спидометра первого и второго автомобиля.

13. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Задача 13.1

При проверке остатков на кухне была выявлена рыба костная весом 130 кг, которая не прошла полной технологической обработки и отражена на счете незавершенного производства, и рыба костная в сырье – 70 кг.

По документам ревизор определил, что на кухню была передана рыба весом 290 кг.

Учетная цена рыбы – 50 руб. за 1 кг.

Цена продажи – 70 руб. за 1 кг.

В соответствии с таблицей расчета расхода сырья, выхода полуфабрикатов и готовых изделий из рыб с костным скелетом из Сборника рецептур выход полуфабрикатов при весе брутто по норме 253 г составляет 152 г веса нетто.

Задание

1. Определить, по какому документу ревизор определил количество и цену рыбы и где должны находиться эти документы.
2. Определить, что выявил ревизор – излишек или недостачу рыбы.
3. Сделать бухгалтерские записи.

Задача 13.2

При проверке остатков на кухне выявлено говядины – 20 кг, жира свиного – 2 кг, котлетной массы – 150 кг.

По документам из кладовой было получено 140 кг говядины, 15 кг жира свиного.

Учетная цена говядины – 70 руб. за 1 кг, жира свиного – 30 руб. за 1 кг.

В соответствии со Сборником рецептур расход сырья весом брутто на производство котлетной массы весом 100 г составляет:

- говядины – 68 г,
- жира свиного – 8,94 г.

Задание

1. Определить, по какому документу ревизор определил количество и цену говядины и жира свиного, полученных из кладовой, а также где находятся эти документы.

2. Определить, что выявил ревизор – излишек или недостачу говядины и жира свиного.

3. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 13.3

По итогам ревизии организации общественного питания было установлено следующее:

- закупочные акты оформлены ненадлежащим образом;
- недостача товара составила 140 000 руб., материально ответственные лица – 2 человека. Предельный размер естественной убыли – 32 000 руб. В организации предусмотрена бригадная (коллективная) материальная ответственность. Первое материально ответственное лицо внесло сумму недостачи в кассу, у второго недостача удержана из заработной платы;
- поступивший товар приходовался на счете 41 «Товары», включая НДС;
- калькуляции отдельных блюд составлены не в соответствии со Сборником рецептов.

Оформляя акт ревизии, председатель ревизионной комиссии указал в нем нарушения со стороны отдельных должностных лиц;

- по факту искажения остатков товара на счете 41 «Товары» высказал сомнение в достоверности бухгалтерской отчетности организации;
- по результатам недостачи дал рекомендации взыскать недостачу товара в сумме 140 000 руб.: с первого материально ответственного лица в размере 40%, со второго – в размере 60%;
- относительно закупочных актов – перечислил в акте ревизии номера и даты закупочных актов и установил срок устранения выявленных замечаний.

Так как реквизиты закупочных актов были указаны в акте ревизии, то председатель ревизионной комиссии не стал прикладывать копии закупочных актов к акту ревизии.

Задание

1. Оценить правомерность действий председателя ревизионной комиссии и порядок оформления акта ревизии.

2. Сделать бухгалтерские записи по отражению недостачи товара.

14. ОСОБЕННОСТИ РЕВИЗИИ В ТОРГОВЛЕ

Задача 14.1

Проверка в торговой организации показала, что при обнаружении недостатков при приемке товаров составляется акт о недостатке произвольной формы, реквизиты которого соответствуют реквизитам акта формы № ТОРГ-1.

Задание

1. Сформулировать, какое замечание должен сделать ревизор.

Задача 14.2

При ревизии товаров на складе в магазине «Небо» было выявлено, что учет товаров ведется в товарном отчете (форма № ТОРГ-29).

К товарным отчетам, хранящимся на складе, не были приложены первичные документы.

В товарных отчетах указаны поставщики, покупатели товаров, даты документов, стоимость приходуемых товаров.

Задание

1. Определить, какие нарушения допущены в магазине «Небо» при заполнении товарного отчета по форме № ТОРГ-29.

Задача 14.3

В ходе ревизии магазина розничной торговли «Рим» выявлена недостача в кассе – 8 000 руб. Недостачу в сумме 8 000 руб. ревизор отметил в Акте инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15)

Продавец показал документы на возврат костюмной ткани на сумму 11 800 руб. Торговая наценка на костюмную ткань составляет 25%.

Руководитель ревизии отменил решение ревизора, признал документы на возврат товара в итоговом акте.

Задание

1. Оценить действия ревизора.
2. Сделать бухгалтерские записи.

Задача 14.4

Проверка отпуска сахара со склада согласно Журналу учета движения товаров на складе (форма № ТОРГ-18) показала, что за месяц отпущено 1 170 кг сахара.

По ежедневным материальным отчетам отпуск составил 1 200 кг.

Цена поступившего сахара – 20 руб. за 1 кг.

Отпускная цена – 25 руб. за 1 кг.

В инвентаризационной описи (форма № ИНВ-3) ревизор отметил недостачу сахара в размере 600 кг.

Сверив данные журнала материальных отчетов за месяц с оборотами по счету 90 «Продажи», ревизор установил, что в выручку по счетам бухгалтерского учета не вошли 30 кг сахара, проведенные по материальным отчетам.

Задание

1. Определить, правильно ли использовал ревизор инвентаризационную опись формы № ИНВ-3.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 14.5

Товар поступил без счета поставщика. По данному факту был составлен акт о приемке товаров по форме № ТОРГ-1.

Задание

1. Определить, каким документом в организациях торговли оформляются неотфактурованные поставки.

Задача 14.6

При ревизии товаров на складе было выявлено, что их учет ведется с использованием журнала учета товаров на складе по форме №ТОРГ-18.

Журнал ведется материально ответственным лицом по поставщикам, ассортименту, количеству и цене. Записи в журнал проводятся на основании счетов-фактур.

Задание

1. Определить, какие правила ведения документов в торговых организациях были нарушены.

Задача 14.7

По показаниям счетчика контрольно-кассовой машины сумма выручки за день составила 60 000 руб.

Стоимость проданных товаров, отраженная в товарном отчете за день, составила 68 000 руб.

В объяснительной записке продавец указал, что товар на сумму 8 000 руб. был возвращен покупателем.

Ревизор не признал эти документы, так как в инвентаризационной описи по форме № ИНВ-3 продавец дал расписку, что все документы сданы.

Ревизор принял решение о том, что сумму недостачи в размере 5 000 руб. кассир вносит в кассу, а оставшаяся часть удерживается из его заработной платы.

Задание

1. Оценить действия ревизора.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 14.8

В ходе ревизии была проведена проверка правильности отпуска товаров с помощью контрольной покупки путем проверки веса сыра, отпущенного покупателю.

Проверку начали после того, как покупатель оплатил стоимость покупки. Сыр был взвешен без упаковки.

Контрольное взвешивание, проведенное в присутствии покупателя, продавца и ревизора, показало недовес 100 г.

Розничная цена сыра – 300 руб. за 1 кг, цена приобретения – 200 руб.

Ревизор составил акт, в котором отметил обнаруженный факт обвеса покупателя. К акту приложил письменное объяснение продавца, допустившего нарушение.

Задание

1. Определить, какие ошибки допустил ревизор.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 14.9

В ходе проведения инвентаризации склада товаров по состоянию на 15 января 2012 г. кладовщик предъявил:

- приходные документы на товар на общую сумму 236 000 руб., включая НДС 18% – 36 000 руб.;
- документы на прием товаров на ответственное хранение на сумму 45 000 руб.;
- расходные документы на реализацию товара на сумму 300 000 руб.;
- накладную на возврат товара, отгруженного покупателю, на сумму 14 000 руб.;
- акт на списание товара в связи с нарушением материально ответственным лицом условий хранения на сумму 20 000 руб.

Предельная норма естественной убыли товара составляет 12 000 руб.

По итогам инвентаризации выявлена недостача товара и было принято решение удержать сумму недостачи из заработной платы материально ответственного лица равными долями в течение трех месяцев.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2012 г. на складе числился товар на сумму 600 000 руб.

Фактически по состоянию на 15 января 2012 г. на складе находился товар на сумму 294 000 руб.

Задание

1. Определить сумму недостачи товара.
2. Сделать бухгалтерские записи по движению товара.
3. Сделать бухгалтерские записи по отражению недостачи товара.

РЕКОМЕНДУЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ И ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I (Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ с изм. и доп.). Часть II (Федеральный закон от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ с изм. и доп.). Часть III (Федеральный закон от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ с изм. и доп.). Часть IV (Федеральный закон от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ с изм. и доп.).
2. Налоговый кодекс РФ. Часть I (Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ в ред. изм.). Часть II (Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ с изм. и доп.).
3. Кодекс РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) (Федеральный закон от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ с изм. и доп.).
4. Федеральный закон РФ от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изм. и доп.).
5. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
6. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм.).
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
8. Приказ Минфина РФ от 27.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изм. и доп.).
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (с изм. и доп.).
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
11. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (с изм. и доп.).

12. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (с изм. и доп.).

13. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (с изм. и доп.).

14. Анисимова, В. И. Контроль и ревизия : учеб. пос. Ч. 1 / В. И. Анисимова, Л. И. Комлева ; Нижегород. гос. архитектур.-строит. ун-т, Ин-т экономики, упр. и права. – Н. Новгород : ННГАСУ, 2008. – 103 с.: ил.

15. Анисимова, В. И. Контроль и ревизия : учеб. пос. Ч. 2 / В. И. Анисимова, Л. И. Комлева ; Нижегород. гос. архитектур.-строит. ун-т, Ин-т экономики, упр. и права. – Н. Новгород : ННГАСУ, 2008. – 91 с.

16. Бабаев, Ю. А. Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: учеб.-практ. пос. для вузов. / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 329 с.

17. Бородина, В. В. Документирование в бухгалтерском учете : учеб. пос. / В. В. Бородина. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 304 с.

18. Волчкова, М. А. Контроль и ревизия : учеб. пос. / М. А. Волчкова ; Нижегород. гос. архитектур.-строит. ун-т, Ин-т экономики, упр. и права. – 3-е изд. – Н. Новгород : ННГАСУ, 2008. – 103 с.

19. Воронин, В. П. Учет ценных бумаг : учеб. пос. / В. П. Воронин, Н. Г. Сапожникова, Л. А. Яковенко. – М. : КноРус, 2013. – 326 с.

20. Гейц, И. В. Страховые взносы-2013 / И. В. Гейц. – 3-е изд. перераб. и доп. – М. : Дело и сервис, 2013. – 240 с. – (Б-ка ж. «Заработная плата»).

21. Гуккаев, В. Б. Кассовые операции на предприятиях / В. Б. Гуккаев. – М. : Налоговый вестн., 2008. – 272 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 12, 2008).

22. Гуккаев, В. Б. Финансовые вложения: бухгалтерский учет и налогообложение / В. Б. Гуккаев. – М. : Налоговый вестн., 2007. – 239 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 8, 2007).

23. Действующие положения по бухгалтерскому учету. – М. : Дело и сервис, 2012. – 240 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 4, 2012).

24. Ефремова, А. А. Резервы в бухгалтерском и налоговом учете / А. А. Ефремова. – М. : Дело и сервис, 2010. – 192 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 1, 2010).
25. Ефремова, А. А. Справочная книга бухгалтера по вексельным операциям / А. А. Ефремова. – М. : Дело и сервис, 2009. – 192 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 3, 2009).
26. Захарьин, В. Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: новые правила ведения учета: практ. пос. / В. Р. Захарьин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Омега-Л, 2007. – 336 с.
27. Захарьин, В. Р. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет / В. Р. Захарьин. – М. : Налоговый вестн., 2008. – 288 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 8, 2008).
28. Захарьин, В. Р. Расчеты с контрагентами: бухгалтерский учет, налогообложение / В. Р. Захарьин. – М. : Налоговый вестн., 2010. – 336 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 3, 2010).
29. Захарьин, В. Р. Расчеты с подотчетными лицами: бухгалтерский учет и налогообложение / В. Р. Захарьин. – М. : Либерия-бибинформ, 2008. – 240 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 4, 2008).
30. Здоровенко, А. О. Практика применения ПБУ во взаимосвязи с налоговым учетом / А. О. Здоровенко. – М. : Налоговый вестн., 2010. – 303 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 1, 2010).
31. Иноземцева, М. М. Автотранспорт в организации / М. М. Иноземцева. – М. : Налоговый вестн., 2010. – 288 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 3, 2010).
32. Иноземцева, М. М. Естественная убыль: расчет, учет, налоги / М. М. Иноземцева. – М. : Налоговый вестн., 2007. – 368 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 1, 2007).
33. Кадровику: все о командировках : новые правила. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 368 с. – (Б-ка ж. «Трудовое право РФ». Вып. 2, 2009).
34. Климова, М. А. Амортизируемое имущество: основные средства и нематериальные активы / М. А. Климова. – М. : Налоговый вестн., 2010. – 367 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 9, 2010).

35. Климова, М. А. Новое в бухгалтерском учете и налогообложении в 2009 году / М. А. Климова. – М. : Налоговый вестн., 2009. – 336 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 2, 2009).
36. Климова, М. А. Учет и налогообложение расходов на рекламу / М. А. Климова. – М. : Налоговый вестн., 2008. – 320 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 7, 2008).
37. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пос. / Н. П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 841 с.
38. Красноперова, О. А. Амортизация: исчисление, налоговый учет, отчетность / О. А. Красноперова. – М. : Налоговый вестн., 2010. – 302 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 6, 2010).
39. Кузнецова, В. А. Оформление хозяйственных операций в строительстве: подряд, СРО, бухучет, аудит. / В. А. Кузнецова. – М. : Дело и сервис, 2010. – 240 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 3, 2010).
40. Кузнецова, В. А. Расчеты с подотчетными лицами / В. А. Кузнецова. – М. : Дело и сервис, 2011. – 112 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 6, 2011).
41. Лупикова, Е. В. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учеб. пос. для студентов вузов по направлению 080100 «Экономика» и экон. спец. / Е. В. Лупикова, Н. К. Пашук. – М. : КноРус, 2009. – 256 с.
42. Маренов, Н. Л. Контроль и ревизия : учеб. пос. / Н. Л. Маренов. – М. : КноРус, 2010. – 268 с.
43. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. пос. / Т. С. Маслова. Под ред. проф. Е. А. Мизиковского. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 336 с.
44. Медведев, М. Ю. Все ПБУ. Постатейные комментарии. / М. Ю. Медведев. – 10-е изд., перераб. и доп. – М. : КноРус, 2013. – 608 с.
45. Мельник, М. В. Ревизия и контроль: учеб. / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. – М. : КноРус, 2010. – 632 с.
46. Панченко, Т. М. Займы и кредиты: бухгалтерский учет и налогообложение / Т. М. Панченко. – М. : Налоговый вестн., 2008. – 272 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 2, 2008).

47. Панченко, Т. М. Нормируемые расходы: бухгалтерский учет и налогообложение / Т. М. Панченко. – М. : Налоговый вестн., 2010. – 319 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 8, 2010).

48. Панченко, Т. М. Отдельные хозяйственные операции: бухгалтерский учет и налогообложение / Т. М. Панченко. – М. : Налоговый вестн., 2009. – 320 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 3, 2009).

49. Петров, А. М. Учет внешне-экономической деятельности : учебник/ А. М. Петров, Е. Е. Листопад, Т. Н. Кокина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 176 с.

50. Пиляева, В. В. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации: постатейный. / В. В. Пиляева. – изд. 2-е.– М. : КноРус, 2010. – 894 с.

51. Пластинин, А. М. Бухучет в торговых организациях: учеб.-метод. пос. / А. М. Пластинин. – М. : Дело и сервис, 2011. – 144 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 5, 2011).

52. Пластинин, А. М. Валютные операции: учет, налоги и контроль / А. М. Пластинин. – М. : Дело и сервис, 2011. – 176 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 2, 2011).

53. Полетаев, А. В. Автотранспорт. Учет. Налоги. Новые нормы расхода ГСМ : практ. рук. / А. В. Полетаев. – М. : Дело и сервис, 2008. – 222 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 3, 2008).

54. Полетаев, А. В. Действующие нормы естественной убыли. Все, что необходимо знать специалисту / А. В. Полетаев. – М. : Дело и сервис, 2007. – 176 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 3, 2007).

55. Полетаев, А. В. Экономически обоснованные расходы организации в целях уплаты налога на прибыль: практ. пос. / А. В. Полетаев. – М. : Дело и сервис, 2008. – 240 с. – (Б-ка ж. «Консультант бухгалтера». Вып. 4, 2008).

56. Родионова, В. М., Финансовый контроль: учеб. / В. М. Родионова, В. И. Шлейников – М. : ИНФРА-М, 2009. – 372 с.

57. Смирнов, О. В. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации: (постатейный). / О. В. Смирнов, М. О. Буянова, И. А. Костян и др. – изд. 8-е. – М. : КноРус, 2010. – 976 с.

58. Семенихин, В. В. Посреднические договоры / В. В. Семенихин. – М. : Налоговый вестн., 2009. – 288 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 6, 2009).

59. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни: учеб. пос. / Я. В. Соколов. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 224 с.

60. Фомичева, Л. П. Командировки - 2010 / Л. П. Фомичева. – М. : Налоговый вестн., 2010. – 287 с. – (Бухгалтер. учет в целях налогообложения. Вып. 3, 2010).

61. Церпенто, С. И. Бухгалтерский учет в строительстве : учеб. пос. / С. И. Церпенто, Н. В. Предеус. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : КноРус, 2011. – 448 с.

62. Шевелев, А. Е. Бухгалтерский учет расчетов : учеб. пос. / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева. – М. : КноРус, 2013. – 512 с.

Анисимова Валентина Ивановна
Родищенко Ольга Степановна

**Сборник задач по курсу
«КОНТРОЛЬ, РЕВИЗИЯ И АУДИТ»**

Учебное пособие

Редактор Н.А. Воронова

Подписано в печать _____ Формат 60х90 1/16
Печать трафаретная. Бумага газетная.
Уч.- изд.л. _____ Усл. печ. л. ____ Тираж 100 экз. Заказ № _____
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет»
603950, Н. Новгород, Ильинская, 65
Полиграфический центр ННГАСУ, 603950, Н. Новгород, Ильинская, 65