

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

и задания по выполнению контрольной работы
по курсу «ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ»
для специальности Э 01 04 00 «Финансы и кредит»
заочной формы обучения

Брест 2008

В методических указаниях представлена структура курса «Финансовый контроль и аудит» с определением объема аудиторных занятий и самостоятельной работы, а также рекомендации по выполнению индивидуальных вариантов контрольной работы.

Методические указания предназначены для студентов специальности Э 01 04 00 «Финансы и кредит» заочной формы обучения.

Методические рекомендации разработаны согласно требованиям Образовательного стандарта РД РБ 02100.5.122-98.

Методические указания обсуждены на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Брестского государственного технического университета и рекомендованы к изданию.

Составитель: В.Н. Коротышевская, старший преподаватель
В.С. Кивачук, к.э.н., доцент

Рецензент: Г.Т. Медведева, к.э.н., доцент

1. ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по курсу «Финансовый контроль и аудит» предназначены для студентов 5 курса специальности Э 01 04 00 «Финансы и кредит», обучающихся по заочной форме обучения. Материалы данного курса используются при разработке соответствующих разделов дипломной работы и в практической работе экономиста и ревизора-контролера.

Курс «Финансовый контроль и аудит» направлен на получение теоретических знаний об объектах контроля и аудита, формирование умений и навыков организации и проведения ревизий и аудита, овладение приемами и методами ревизий и аудита при решении конкретных задач на предприятии.

В условиях рыночных отношений существенно изменяются требования к деятельности организаций различных форм собственности.

Финансовый контроль и аудит позволяет не только давать оценку состояния бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности, но и выявлять, изучать и мобилизовывать экономический потенциал, разрабатывать тактические и стратегические управленческие решения. Этому способствуют принимаемые в республике Беларусь законы, указы, декреты, постановления и другие нормативно-правовые акты по финансовым, экономическим и правовым вопросам. Они направлены на усиление воздействия контроля законодательства; обеспечение сохранности активов предприятия; рациональное использование финансовых и трудовых ресурсов; правильное и достоверное ведение бухгалтерского учета и отчетности; соблюдение действующего порядка установления и применения цен, норм и тарифов; выявление правонарушений, приносящих ущерб экономическим интересам субъектам хозяйствования. Это предъявляет повышенные требования к подготовке экономических кадров, в нашем случае студентов специальности Э 01 04 00 «Финансы и кредит».

В рыночной экономике специалист должен не только оценить любое явление хозяйствования, но и предусмотреть его, так как сегодня нужен не столько ревизор-обвинитель, сколько ревизор-аудитор, устанавливающий новый механизм воздействия контроля за субъектом хозяйствования.

Целью изучения курса «Финансовый контроль и аудит» является овладение теоретическими знаниями и приобретение практических навыков проведения ревизий (проверок) и аудита, применение действующего законодательства.

Предмет курса: курс «Финансовый контроль и аудит» является специальной дисциплиной, раскрывающей теоретические основы и практические вопросы организации и проведения ревизий (проверок), аудита на предприятиях различных форм собственности и деятельности.

Задачи курса «Финансовый контроль и аудит»

В результате изучения курса студенты должны приобрести знания о:

- теоретической сущности и особенностях законодательно-правового регулирования деятельности органов государственного контроля и аудиторов, организации и этапах проведения различных форм контроля;
- применении действующего законодательства при проверке субъектов хозяйствования различных организационно-правовых форм и форм собственности;
- необходимости не только оценивать любое явление хозяйствования, но и предусматривать их.

Проведение практических занятий позволит студентам приобрести навыки проведения проверок различных объектов контроля: активов предприятия, процессов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, функций управления с помощью документального и фактического контроля; использовать в зависимости от ситуации различ-

ные формы контроля: правовой, экономический, производственно-технический, с целью регулирования той или иной сферы деятельности субъектов хозяйствования.

При изучении данного курса студенты используют знания, полученные по курсам «Бухгалтерский учет», «Анализ хозяйственной деятельности», «Налоги и налогообложение», «Финансы предприятия» и другим.

2. СТРУКТУРА КУРСА

Структура курса: согласно рабочему учебному плану специальности Э 01 04 00 «Финансы и кредит» изучение дисциплины проводится в 10-м семестре.

Учебным планом предусмотрено 140 часов, в том числе аудиторных занятий – 18 часов; 12 часов лекций (выносятся на установочную сессию), 4 часа практических занятий; самостоятельной работы – 122 часа.

Контрольная работа в 10-м семестре. Форма контроля знаний – экзамен.

3. УЧЕБНЫЙ ПЛАН КУРСА

№ п/п	Наименование разделов тем	Количество часов			Всего
		Лекции	Практические	Самостоятельная работа	
Теоретические основы финансового контроля					
1.	Сущность и содержание финансового контроля	2		6	8
2.	Организация государственного финансового контроля	2		8	10
3.	Права, обязанности, ответственность контролеров, ревизоров			6	6
4.	Организация и порядок проведения проверок, ревизий		2	10	12
Аудит					
5.	Аудиторский контроль	2		6	8
6.	Стандарты аудита			6	6
7.	Организация и порядок проведения аудиторской проверки	2		14	16
Методика проведения ревизий (проверок)					
8.	Ревизия предприятия	4	2	34	40
9.	Налоговая проверка		2	20	22
10.	Ревизия бюджетного учреждения			12	12
	ИТОГО	12	6	122	140

4. ТЕМЫ ЛЕКЦИОННЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Сущность и содержание финансового контроля

Лекция – 2 часа, самостоятельная работа 6 часов.

Содержание контроля и его роль в системе управления производством. Основные условия и этапы контроля. Принципы контроля. Классификация контроля и его виды. Общие проблемы совершенствования контроля в современных условиях.

Тема 2. Организация государственного финансового контроля

Лекции – 2 часа, самостоятельная работа-8 часов.

Органы государственного контроля. Основные функции органов государственного финансового контроля. Задачи, стоящие перед органами государственного финансового контроля.

Содержание и функции вневедомственного контроля.

Содержание и функции ведомственного контроля.
Правовое регулирование контрольно-ревизионной работы.
Высший орган финансово-экономического контроля в Республике Беларусь.
Координация контрольно-ревизионной работы.
Зарубежный опыт организации финансового контроля.

Тема 3. Права, обязанности, ответственность контролеров, ревизоров

Самостоятельная работа – 6 часов.

Служебная обязанность ревизора, контролера. Требования, предъявляемые к контролеру-ревизору.

Нормативные и инструктивные материалы, регламентирующие контрольно-ревизионную деятельность в Республике Беларусь.

Права ревизора и должностных лиц, деятельность которых проверяется. Ответственность ревизора и должностных лиц, деятельность которых проверяется

Тема 4. Организация и порядок проведения проверок и ревизий

Практическое занятие – 2 часа, самостоятельная работа – 10 часов.

Виды проверок. Отличия ревизий от проверок. Этапы ревизий и подготовка к ее проведению.

Приемы и способы документального контроля, их содержание. Приемы фактического контроля и их содержания.

Инвентаризация и обследование как важнейшие этапы ревизии.

Документы, составляемые в период и по результатам проведения ревизии: акт ревизии, справка, накопительные ведомости, приказы, издаваемые по результатам рассмотрения ревизии.

Порядок передачи материалов ревизии правоохранительным и судебным органам. Требования, предъявляемые к содержанию акта комплексной ревизии. Реализация результатов ревизии и организация контроля за выполнением принятых по ним решений.

Особенности проведения ревизий по требованиям правоохранительных и судебных органов.

Учет и отчетность о контрольно-ревизионной работе.

Примерная форма акта ревизии

А К Т

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности

(наименование ревизуемой организации)

«__» _____ 200_г.

Ревизионной бригадой в составе руководителя ревизионной группы _____

(должность, Ф.И.О.)

И членов группы _____

(должность, Ф.И.О.)

на основании распоряжения (приказа) _____ № _____ от «__» _____ 200_г.

(наименование ревиз. организации)

произведена ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности _____

за период с «__» _____ 200_г. по «__» _____ 200_г.

Ревизия проводилась с «__» _____ 200_г. по «__» _____ 200_г.

Ответственными за производственную и финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде были:

руководитель _____ с « _____ » _____ 200 г. по « _____ » _____ 200 г.
главный бухгалтер _____ с « _____ » _____ 200 г. по « _____ » _____ 200 г.

Сплошным способом проверены: _____
Выборочным способом проверены _____

При проведении установлено:

Результаты ревизии излагаются в отдельных разделах. Количество и наименование разделов соответствуют содержанию программы ревизии, разработанной и утвержденной при подготовке к проведению комплексной ревизии.

1. Ревизия денежных средств и денежных документов.
2. Ревизия операций по расчетному, валютному и другим счетам в банках.
3. Ревизия расчетных операций.
4. Ревизия расчетов с бюджетом по налогам и неналоговым платежам.
5. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
6. Ревизия основных средств и нематериальных активов.
7. Ревизия материальных запасов и МБП.
8. Ревизия учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
9. Ревизия учета выпуска и реализации продукции (товаров, работ, услуг).
10. Ревизия учета финансовых результатов и их использования.
11. Ревизия учета финансовых и капитальных вложений.
12. Ревизия учета фондов, резервов, кредитов и займов, целевого финансирования.
13. Ревизия организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.
14. Проверка мероприятий, разработанных по результатам рассмотрения материалов предыдущей ревизии.

Руководитель ревизионной группы _____
Члены ревизионной группы _____

С содержанием акта ревизии ознакомлены

Руководитель _____
Главный бухгалтер _____

Один экземпляр акта ревизии получил:

Главный бухгалтер _____

Приложение: таблицы анализов и расшифровки долгов, результаты инвентаризаций, проведенных в ходе проверки, ведомости однородных нарушений, копии документов, объяснительные.

Тема 5. Аудиторский контроль

Лекции – 2 часа, самостоятельная работа – 6 часов.

Понятия и сущность аудита. Становление и развитие аудиторского контроля.

Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Классификация аудита. Цели и задачи аудита.

Аудитор. Требования, предъявляемые к аудитору.

Аудиторская организация, ее функции, виды оказываемых услуг. Профессиональная этика аудиторов и их взаимоотношения с заказчиками аудита.

Место аудита в системе контроля. Общие черты и отличия между аудитом и ревизией.

Зарубежный опыт организации аудита.

Тема 6. Стандарты аудита

Самостоятельная работа – 6 часов.

Термин «аудиторские стандарты». Цель аудиторских стандартов.

Необходимость, сущность и значение стандартизации аудиторской деятельности.

Международные стандарты аудита.

Правила аудиторской деятельности в Республике Беларусь: республиканские, внутренние и правила аудиторских организаций и индивидуальных предпринимателей. Назначение правил.

Тема 7. Организация и порядок проведения аудиторской проверки

Лекции – 2 часа, самостоятельная работа – 14 часов.

Основные этапы аудита.

Письмо оказания аудиторских услуг.

Планирование аудита.

Оценка организации и состояния бухгалтерского и внутреннего контроля.

Существенность и аудиторский риск.

Аудиторская выборка. Аналитические процедуры.

Аудиторские доказательства, их виды и способы получения.

Действия аудитора при выявлении искажений финансовой отчетности. Использование результатов работы других аудиторов и их взаимодействие. Рабочая документация аудитора.

Этапы и порядок проведения аудиторской проверки. Оформление результатов аудиторской проверки.

Виды аудиторских заключений.

Пример аудиторского заключения с выражением безусловно положительного аудиторского мнения

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ по бухгалтерской (финансовой) отчетности

«XX» месяц 20XX г.

г. Минск

Адресат:

лицо, которому адресуется аудиторское заключение: управляющему ОАО "YYY" Ф.И.О.

Аудируемое лицо:

наименование: открытое акционерное общество "YYY";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНН.

Аудиторская организация:

наименование: общество с ограниченной ответственностью "XXX";

местонахождение: индекс, улица, номер дома, город, другое;

сведения о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНН;

лицензия: номер, дата выдачи лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" за период с 1 января по 31 декабря 20XX г. включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" состоит из:

бухгалтерского баланса;

отчета о прибылях и убытках;

приложений, предусмотренных нормативными правовыми актами;

пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление названной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководство ОАО "YYY".

Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности данной отчетности во всех существенных отношениях и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Беларусь.

Мы провели аудит в соответствии с: Законом Республики Беларусь "Об аудиторской Деятельности"; республиканскими правилами аудиторской деятельности; правилами аудиторской деятельности аудиторской организации; нормативными правовыми актами, регулирующими отдельные виды деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился (указывается на выборочной основе либо - сплошным порядком) и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности ОАО "YYY", оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых ОАО "YYY".

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для выражения аудиторского мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству Республики Беларусь.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение на 1 января 20XX г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за 20XX г.

Руководитель аудиторской организации или аудитор - индивидуальный предприниматель: должность, Ф.И.О., подпись.

Руководитель аудиторской проверки или лицо, проводившее аудит:
Ф.И.О., подпись.

Печать аудиторской организации.

Пример поясняющего пункта в модифицированном аудиторском заключении с выражением безусловно положительного аудиторского мнения

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт X), а именно на то, что до настоящего времени не закончено судебное разбирательство между ОАО "YYY" (ответчик) и налоговым органом (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость за 20XX год. Сумма иска составляет XXX тыс. рублей. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу ОАО "YYY".

Пример изложения модифицированного аудиторского заключения в части, содержащей условно положительное аудиторское мнение из-за ограничения объема аудита

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации имущества по состоянию на 31 декабря 20XXг., так как эта дата предшествовала дате заключения договора на проведение аудита.

По нашему мнению, за исключением корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми (при выявлении таковых), если бы нами было проверено фактическое наличие товарно-материальных ценностей, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО

"YYY" отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение на 1 января 20XУг. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за 20XX г.

Пример модифицированного аудиторского заключения в части, содержащей отказ от выражения аудиторского мнения из-за ограничения объема аудита

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" за период с 1 января по 31 декабря 20XXг. включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "YYY" состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений, предусмотренных нормативными правовыми актами;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление названной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководство ОАО "YYY".

Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе проведенного аудита выразить мнение о достоверности данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Беларусь во всех существенных отношениях.

Мы провели аудит в соответствии с: Законом Республики Беларусь "Об аудиторской деятельности"; республиканскими правилами аудиторской деятельности; правилами аудиторской деятельности аудиторской организации; нормативными правовыми актами, регулирующими отдельные виды деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе (сплошным порядком) и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовой и хозяйственной деятельности ОАО "YYY", оценку принципов и методов бухгалтерского учета и порядка подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых и полученных руководством ОАО "YYY".

(Часть, описывающую объем аудиторской проверки, следует либо опустить, либо изменить в соответствии с конкретными обстоятельствами).

Мы не смогли присутствовать при инвентаризации имущества из-за ограничений, установленных ОАО "YYY" (кратко указать обстоятельства).

Мы также не получили достаточных доказательств (кратко указать причины) в отношении: дебиторской задолженности; выручки от реализации товаров, работ, услуг; кредиторской задолженности; нераспределенной прибыли; прочих обстоятельств.

Вследствие существенности указанных обстоятельств мы не в состоянии выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "YYY" и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству Республики Беларусь за 20XX г.

Пример изложения модифицированного аудиторского заключения в части, содержащей условно положительное аудиторское мнение из-за разногласий относительно допустимости принятой учетной политики и ненадлежащего метода ведения бухгалтерского учета

В результате проведенного аудита нами установлены нарушения действующего порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а именно:

в составе необоротных активов (строка 190 бухгалтерского баланса) не отражена стоимость производственного оборудования в размере XXX тыс. рублей;

в составе оборотных активов (строка 220 бухгалтерского баланса) не отражена сумма налога на добавленную стоимость, приходящаяся на указанное оборудование, в размере ХХХ тыс. рублей;

по строке 521 "Поставщики и подрядчики" не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере ХХХ тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность обстоятельств, изложенных в предыдущей части, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ" отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение на 1 января 20ХУг. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за 20ХХ г.

Пример изложения модифицированного аудиторского заключения в части, содержащей условно положительное аудиторское мнение из-за разногласий относительно раскрытия информации

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО "УУУ" не раскрыта существенная информация, а именно:

об обеспечении обязательств и платежей в размере ХХХ тыс. рублей; об арендованных основных средствах в размере ХХХ тыс. рублей.

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных в предыдущих пунктах, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ" отражает достоверно во всех существенных отношениях ее финансовое положение на 1 января 20ХУг. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за 20ХХ г.

Пример изложения модифицированного аудиторского заключения в части, содержащей отрицательное мнение из-за разногласий относительно допустимости принятой учетной политики или адекватности раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (Описание разногласий).

По нашему мнению, вследствие влияния указанных обстоятельств бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО "УУУ" недостоверно отражает его финансовое положение на 1 января 20ХУг. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за 20ХХ г.

Аудит кассовых операций; цели аудита: существование, полнота, оценка, права и обязанности, представление и раскрытие. Типичные нарушения.

Тема 8. Ревизия предприятия

Лекции – 4 часа, практические занятия-2 часа, самостоятельная работа-34 часа.

Задачи ревизии предприятия. Примерный перечень вопросов, включаемых в программу ревизии предприятия. Ревизия кассы. Проверка правильности ведения кассовых операций. Особенности инвентаризации. Методика проведения и оформления результатов инвентаризации наличных денег и ценных бумаг в кассе. Проверка соблюдения условий, обеспечивающих сохранность денежных средств в кассе. Ответственность субъектов хозяйствования за несоблюдение порядка расчетов наличными деньгами. Цели и задачи ревизий, источники информации, нормативное обеспечение.

Проверка сохранности ТМЦ. Проверка операций по расчетному счету в белорусских рублях и иностранной валюте, кредитных операций. Проверка расчетных операций с поставщиками, покупателями, по претензиям, по оплате труда, экспортно-импортных, лизинговых операций, с бюджетом и по внебюджетным платежам, с учредителями, акционерами.

Проверка правильности отнесения затрат на производство и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), выпуска и реализации готовой продукции (работ, услуг), определения финансового результата, правильности формирования и распределения прибыли, состояния бухгалтерского учета, достоверности финансовой и статистической отчетности. Ревизия учета финансовых и капитальных вложений, проверка состояния внутрихозяйственного контроля.

Задача. Контроль расчетных операций

1. Менеджеру ОАО «ХХХ» Крук И.К. 08.09.06г. выдана сумма в подотчет на хозяйственные нужды 44 500 руб. Авансовый отчет на сумму 44 500 руб. был предоставлен 21.10.06 г. К нему приложен корешок приходного кассового ордера на эту же сумму со штампом налоговой инспекции.

2. 03.10.06 г. менеджеру Крук И.К. было выдано на хозяйственные нужды – 94 000 руб. Авансовый отчет был представлен 05.10.06г. с приложенным кассовым чеком на сумму 76 020 руб., остаток в сумме 17 980 руб. был возвращен в кассу 06.10. 06г.

3. Главный инженер «ХХХ» Алексеев Н.С. для поездки в г.Гомель сроком на 3 дня получил аванс на командировочные расходы в сумме 135 000 руб. по РК№34 от 18.09.06 г. на 01.09.06 г. за ним числилась задолженность в сумме 17 500 руб. по предыдущей командировке.

По возвращению из командировки Алексеев Н.С. предоставил 26.11.06г. авансовый отчет с приложенными документами:

- билет Минск-Гомель 19 400 руб., ставка НДС 18%; сумма НДС-2 960 руб.;
- билет Гомель-Минск 18 900 руб., ставка НДС 18%; сумма НДС-2 883 руб.;
- командировочное удостоверение с отметками: выбыл из г.Минска 18.09.06 г.;
- прибыл в г.Гомель 18.09.06г., выбыл из г.Гомеля 20.09.06г., прибыл в г.Минск

20.09.06 г.;
счет гостиницы за проживание 24 600 руб., ставка НДС 18%; сумма НДС-4 428 руб.
Итого за проживание: 29 030 руб.

По авансовому отчету бухгалтерия оплатила:

- суточные 36 000 руб.;
- за проживание в гостинице 29 030 руб.;
- за проезд «туда - обратно» 38 300 руб.

Отчет о проделанной работе отсутствует.

Необходимо:

1. Установить, какие допущенные нарушения.
2. Подготовить запись в акт проверки.
3. Рассчитать сумму штрафных санкций за допущенные нарушения.

Решение:1. Правила ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь (далее - Правила) разработаны на основании статей 26, 30 и 31 Банковского кодекса Республики Беларусь и устанавливают единый порядок проведения, учета, оформления кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами на территории Республики Беларусь в наличных белорусских рублях (далее – наличные деньги). Утверждены Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь 26-03.2003г. №57.

П.32. Правил. Предприятия, предприниматели, частные нотариусы выдают наличные деньги под отчет на предстоящие расходы на сроки, определяемые руководителем предприятия, предпринимателем, частным нотариусом:

не более 3 рабочих дней - на расходы, производимые в месте нахождения предприятия, предпринимателя, нотариуса;

не более 10 рабочих дней - на расходы, производимые вне места расположения предприятия, предпринимателя, частного нотариуса;

до 30 рабочих дней - в сумме, не превышающей размера одной базовой величины, в целом по предприятию, у предпринимателя, у частного нотариуса.

Лица, получившие наличные деньги под отчет на предстоящие расходы, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и вернуть в кассу неиспользованные

наличные деньги, за исключением случаев, установленных абзацем первым части второй статьи 107 Трудового кодекса Республики Беларусь.

Согласно ст.107 Трудового кодекса наниматель вправе сделать распоряжение об удержании из заработной платы работников сумм для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного на служебную командировку, на хозяйственные нужды, если работник не оспаривает основания и размер удержания. В этих случаях наниматель вправе сделать распоряжение об удержании не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности.

П.33. Правил. Документами, подтверждающими расходы по приобретению (поступлению, изготовлению, выполнению) продукции (товаров, работ, услуг), являются: кассовый ордер формы КО-1, квитанция формы КВ-1, квитанция формы 20-ФС, другие приходные документы, утверждены в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

кассовый чек, содержащий номер, наименование предприятия, предпринимателя, дату продажи, наименование, количество и цену товара (работы, услуги), сумму, подписанный лицом, непосредственно осуществившим отпуск товаров (работ, услуг), с указанием его должности, фамилии и инициалов.

В случае отсутствия в кассовом чеке указанных реквизитов, документами, подтверждающими расходы по приобретению (поступлению, изготовлению, выполнению) продукции (товаров, работ, услуг), являются кассовый чек и товарный чек, содержащий номер, наименование предприятия, предпринимателя, дату продажи (выполнения работы, оказания услуги), наименование, количество и цену товара (работы, услуги), сумму, подписанный лицом, непосредственно осуществившим отпуск товаров (работ, услуг), с указанием его должности, фамилии и инициалов.

Так как по состоянию на 08.09.06 г. сумма выданного аванса превышала размер одной базовой величины, то менеджер Крук И.К. обязан был отчитаться о произведенных расходах по истечении 13 рабочих дней (10+3) при условии, что расходы произведены вне места расположения предприятия, либо вернуть неиспользованные деньги в кассу.

В соответствии с п.8. «Инструкции о мерах ответственности за нарушение правил ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в Республике Беларусь» (далее - Инструкция) за несоблюдение срока возврата неиспользованных сумм, выданных под отчет на командировочные и другие предстоящие расходы, взыскивается штраф в размере 10% от суммы невозвращенного аванса, за исключением случаев, установленных абзацем первым части второй статьи 107 Трудового кодекса Республики Беларусь.

$44\ 500 \times 10\% = 4\ 450$ рублей.

2. П.30.Правил. Выдачи наличных денег на расходы, связанные со служебными командировками работников, и другие предстоящие расходы, производится при условии полного отчета по ранее полученным на эти цели суммам. По состоянию на 03.10.06 г. за менеджером Крук И.К. числился остаток задолженности по ранее полученной сумме.

П.8. Инструкции: За выдачу наличных денежных средств под отчет на командировочные и другие предстоящие расходы без полного отчета по ранее выданным суммам взыскивается штраф в размере 10% от суммы вновь выданных под отчет наличных денежных средств, за исключением случаев, установленных абзацем первым части второй статьи 107 Трудового кодекса Республики Беларусь.

$94\ 000 \times 10\% = 9\ 400$ рублей.

Менеджер Крук И.К. отчитался по полученным денежным средствам в срок, т.е.3 дня на использование аванса плюс 3 дня на предоставление отчета.

3. Выдачи наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками работников, производятся при условии полного отчета по ранее полученным на эти цели суммам.

П.8 Инструкции. За выдачу наличных денежных средств под отчет на командировочные и другие предстоящие расходы без полного отчета по ранее выданным суммам взыскивается штраф в размере 10% от суммы вновь выданных под отчет наличных денежных средств, за исключением случаев, установленных абзацем первым части второй статьи 107 Трудового кодекса Республики Беларусь.

$$135\ 000 \times 10\% = 13\ 500 \text{ рублей.}$$

П.30. Положений. Лица, получившие наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, исключая день прибытия, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и возвратить в кассу неиспользованные наличные деньги, за исключением случаев, установленных абзацем первым части второй статьи 107 Трудового кодекса Республики Беларусь.

Ответственность. За несоблюдение срока возврата неиспользованных сумм, выданных под отчет на командировочные и другие предстоящие расходы, взыскивается штраф в размере 10% от суммы невозвращенного аванса, за исключением случаев, установленных абзацем первым части второй статьи 107 Трудового кодекса Республики Беларусь (п.8 Инструкции).

$$17\ 500 \times 10\% = 1\ 750 \text{ рублей.}$$

$$135\ 000 - (19\ 400 + 18\ 900 + 29\ 030 + 36\ 000) \times 10\% = 3\ 170 \text{ рублей.}$$

$$\text{Итого сумма штрафа: } 13\ 500 + 1\ 750 + 3\ 170 = 18\ 420 \text{ рублей.}$$

$$\text{Всего: } 18\ 420 + 31\ 670 = 50\ 090 \text{ рублей.}$$

Задача. Контроль сохранности и технического состояния основных средств

В сентябре 2006г. организацией был продан автомобиль по договорной цене 3 156 000 рублей. Остаточная стоимость автомобиля составила 2 146 080 рублей.

В сентябре от реализации был начислен НДС (18%) в сумме 598 000 рублей и перечислен в бюджет и определена прибыль от реализации в сумме 516 000 руб. Денежные средства за проданный автомобиль поступили на расчетный счет в октябре 2006г. Метод учета реализации, принятый учетной политикой предприятия - по оплате.

Необходимо:

1. Проверить правильность и полноту оформления движения основных средств.
2. Проверить правильность исчисления налогов.
3. Выявить допущенные нарушения.

Решение:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма. руб.	Первичный документ
Списана первоначальная стоимость реализуемого автомобиля (1)	01-1 Основные средства, субсчет Выбытие основных средств	01 Основные средства	Первонач. стоимость	Товарно-транспортная накладная, акт о приемке-передаче объекта основных средств, инвентарная карточка учета объекта основных средств
Отражен факт зачисления денежных средств от реализации автомобиля (в октябре)	51 Расчетный счет	91-1 Операционные доходы	3156000	Платежное поручение, выписка банка по расчетному счету.

Списана остаточная стоимость автомобиля (в октябре)	91-2 Операционные расходы	01-1 Основные средства, субсчет выбытие ОС	2146080	Бухгалтерская справка-расчет
Начислен НДС с суммы договорной цены (2) (в октябре) $315\ 600 \times 18:118 = 481\ 424$	91-3 Налог на добавлен. стоимость	68 Расчеты по налогам и сборам	481424	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено сальдо операционных доходов и расходов (без учета других операций) $(3\ 156\ 000 - 2\ 146\ 080 - 481\ 424) = 528\ 496$	91-9 Сальдо операционных доходов и расходов	99 Прибыли и убытки	528496	Бухгалтерская справка-расчет

(1) Согласно подп.5.2 Инструкции о порядке заполнения бланков типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 08.12.2003 г. № 168 (с учетом изменений и дополнений), «акт о приеме-передаче объекта основных средств (приложение 1 форма ОС-1), акт о приеме-передаче групп объектов основных средств» (приложение 2 форма ОС-1а) применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и прочем) другой организации.

(2) Согласно подп. 8.1, 8.4 Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.01.2004 г. №16 (с учетом изменений и дополнений) (далее – Инструкция №16), принципами определения налоговой базы при реализации объектов являются:

✓ Налоговая база определяется плательщиком в зависимости от предусмотренных учетной политикой особенностей реализации произведенным им или приобретенных объектов

✓ При реализации объектов по ценам ниже остаточной стоимости (для основных средств, нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов), по ценам ниже цены приобретения (для приобретенных на стороне объектов) налоговая база определяется соответственно исходя из остаточной стоимости, цены приобретения.

В соответствии с подп. 9.1 Инструкции № 16 «налоговая база при реализации произведенных при реализации произведенных плательщиком объектов определяется с учетом требования подпункта 8.4 пункта 8 настоящей инструкции независимо от формы расчетов как стоимость этих объектов, исчисленная исходя из применяемых цен (тарифов) на объекты с учетом акцизов (для позаказных товаров) без включения в них налога.

В соответствии с подп. 10.3 Инструкции о порядке исчисления, сроках уплаты и представления налоговым органам налоговых деклараций (расчетов) о суммах исчисленного сбора на формирование местных целевых бюджетных жилищно-инвестиционных фондов, сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, налога с пользователей автомобильных дорог и сбора на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда, в 2005 г., утвержденной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25.01.2005 г. №6 (с учетом изменений и допол-

нений), не включаются в налоговую базу для исчисления целевых платежей внереализационные и операционные доходы, если иное не установлено настоящей Инструкцией.

Тема 9. Налоговая проверка

Практические занятия – 2 часа, самостоятельная работа – 20 часов.

Органы, осуществляющие налоговый контроль в Республике Беларусь, их специфические права. Понятие налоговой проверки, ее виды.

Камеральная, выездная, встречная, рейдовая. Методы осуществления налоговых проверок. Организация и порядок проведения налоговой документальной (выездной) проверки.

Реализация материалов налоговой проверки. Порядок применения экономических санкций.

Задача. На предприятии в ходе разборки списанного оборудования образовался лом черных и цветных металлов. По письменному заявлению работника образовавшийся лом реализован ему.

Требуется установить законность совершенной операции.

Ответ: Согласно п.23 «Инструкции о порядке учета, хранения и реализации черных и цветных металлов, их лома и отходов», утвержденной постановлением Минэкономики, Минстройархитектуры и Минпрома РБ от 15.06.2006 №98\12\10, запрещаются:

- вывоз лома и отходов черных и цветных металлов на свалки;
- отгрузка субъектами предпринимательской деятельности (за исключением сдачи заготовительным организациям) лома и отходов черных и цветных металлов, а также их использование (за исключением оборотных и деловых отходов) в собственном производстве без нарядов ГО «Белвортмет»;
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов населению;
- приобретение субъектами предпринимательской деятельности, имеющими металлургическое (литейное) производство, бывших в употреблении оборудования, узлов, агрегатов, изделий из черных и цветных металлов с целью их списания и последующего использования в качестве металлургического сырья.

Таким образом, реализация предприятием сотруднику лома черных и цветных металлов запрещена.

Задача. В ходе рейдовой проверки установлено, что в книге замечаний и предложений плательщика отсутствуют сведения о результатах рассмотрения замечания, сделанного в этой книге 21 день назад.

Требуется: Установить, какие законодательные акты нарушены.

Ответ. Плательщиком нарушены нормы подп.2.5.3 п.2 Декрета Президента РБ №2 от 14.01.2005 г. «О совершенствовании работы с населением», согласно которым организация (уполномоченное лицо, ответственное за ведение книги), обязана в течение 15 дней рассматривать изложенные в книге замечания и предложения, не требующие дополнительного изучения и проверки, и принимать по ним меры. По результатам проверки должностное лицо привлечено к ответственности. Ответственность за несоблюдение требований Декрета №2 установлена подп.8 п.2 указанного Декрета и влечет наложение штрафа на руководителя организации (уполномоченное лицо, ответственное за ведение книги замечаний и предложений) в размере от 4 до 10 базовых величин.

Тема 10. Ревизия бюджетного учреждения

Самостоятельная работа – 12 часов.

Задачи проверки бюджетного учреждения, ее особенности. Проверка правильности составления и исполнения сметы бюджетного учреждения. Тематические проверки в бюджетных учреждениях. Ответственность за нецелевое расходование бюджетных средств. Особенности проверки деятельности бюджетных учреждений, оказывающих платные услуги.

5. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

По курсу « Финансовый контроль и аудит» контрольная работа выполняется в 10-м семестре.

В состав контрольной работы входят 2 задания:

Рассмотрение 2-х теоретических вопросов согласно предлагаемому перечню, в которых обстоятельно освещаются основные аспекты темы; решение задач по основным темам рабочей программы курса.

Контрольная работа выполняется в школьной тетради либо с применением компьютерной техники на листах формата А4. На обложке указывается: наименование учебного заведения; название предмета: номер контрольной работы (№1); фамилия, имя, отчество; шифр; номер группы: вариант: домашний адрес.

Контрольная работа должна быть выполнена в установленные учебным графиком сроки и написана чернилами, грамотно, разборчиво, без сокращения слов (кроме общепринятых), с полями для замечаний рецензента.

Объем контрольной работы должен составлять 10-15 листов ученической тетради или 8-10 печатных листов формата А4. При написании контрольной работы следует обратить внимание на оформление таблиц, рисунков, приложений, нумерацию страниц, ссылок на литературные источники и т. п. Страницы работы нумеруются в правом верхнем углу. Структура контрольной работы включает: титульный лист; содержание; введение; теоретические вопросы, задачи, литературу.

Каждый новый раздел (вопрос) начинается с новой страницы.

При изложении теоретического материала следует изучаемый вопрос увязывать с практическими данными по своему предприятию. В тексте должны содержаться ссылки на нормативно - правовую базу, действующую на территории РБ на момент оформления контрольной работы. Решение задач необходимо сопровождать расчетами с пояснениями, раскрывая экономическое содержание каждого действия, делая ссылки на нормативно-правовую базу Республики Беларусь, действующую на момент решения задач.

В конце работы указывается список использованной литературы (не менее 5-ти источников) по следующей схеме: законы, подзаконные акты, стандарты и используемая литература в алфавитном порядке. Затем ставится дата и подпись студента.

Номер варианта определяется по двум последним цифрам зачетной книжки студента на основании таблицы:

№ варианта	Последние две цифры зачетной книжки			№ варианта	Последние две цифры зачетной книжки		
1	10	00	60	21	40	65	86
2	07	41	62	22	30	44	
3	05	66		23	39	67	88
4	03	43	64	24	18	54	
5	01	45		25	14	69	90
6	09	47	68	26	12	71	
7	06	50		27	16	73	94
8	04	58		28	11	75	
9	02	49	70	29	13	77	98
10	08	96		30	15	79	42
11	20	51	72	31	17	81	
12	23	53	74	32	19	83	46
13	25	55	76	33	38	85	
14	27	57		34	37	87	48
15	29	78		35	36	89	

Продолжение таблицы

16	21	59	80	36	34	91	
17	22	84		37	32	93	52
18	24	61	82	38	35	95	
19	26	63		39	33	97	56
20	28	92		40	31	99	

Студенты, получившие работу после проверки, должны ознакомиться с рецензией, с учетом замечаний и рекомендаций преподавателя доработать отдельные вопросы. Допущенная к защите работа предъявляется преподавателю при сдаче экзамена. В противном случае студент к экзамену не допускается.

6. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

№ варианта	Вопросы
1.	1. Необходимость и сущность финансового контроля 2. Ревизия кассы. Особенности инвентаризации. Проверка правильности ведения кассовых операций.
2.	1. Становление и развитие финансового контроля. 2. Ревизия операций по расчетному счету в белорусских рублях и иностранной валюте.
3.	1. Формы, виды, методы осуществления финансового контроля. 2. Проверка сохранности товарно-материальных ценностей. Порядок проведения инвентаризации.
4.	1. Особенности финансового контроля в рыночной экономике, основные направления развития. 2. Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами, вопросы, подлежащие проверке.
5.	1. Организация финансового контроля в Республике Беларусь в современных условиях. Координация деятельности контролирующих органов в РБ. 2. Проверка кредитных операций. Вопросы, подлежащие проверке на предприятии.
6.	1. Органы, осуществляющие общегосударственный финансовый контроль, их структура, задачи, функции. 2. Контроль операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
7.	1. Организация ведомственного контроля, его особенности в современных условиях. 2. Проверка правильности отнесения затрат на производство и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг)
8.	1. Зарубежный опыт организации финансового контроля. 2. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками.
9.	1. Требования, предъявляемые к работникам, осуществляющим финансовый контроль. 2. Ревизия учета выпуска и реализации готовой продукции (работ, услуг).
10.	1. Права и обязанности специалистов, осуществляющих контрольные мероприятия. 2. Контроль лизинговых операций.
11.	1. Ответственность контролеров, ревизоров. 2. Контроль экспортно - импортных операций.
12.	1. Виды проверок. Отличия ревизий от проверок. Ревизия учета финансовых и капитальных вложений.
13.	1. Этапы организации и проведения проверки, ревизии. 2. Контроль операций по оплате труда работников.

14.	1. Содержание и функции вневедомственного контроля. 2. Ревизия операций по учету основных средств, нематериальных активов.
15.	1. Формы контроля. 2. Проверка соблюдения дисциплины цен на предприятии.
16.	1. Приемы и способы документального контроля, их содержание. 2. Проверка правильности формирования и распределения прибыли.
17.	1. Приемы фактического контроля. 2. Проверка правильности формирования и определения финансового результата.
18.	1. Методика определения материального ущерба (убытка) 2. Ревизия учета финансовых и материальных вложений.
19.	1. Понятие «аудит». Становление и развитие аудиторского контроля. 2. Проверка правильности расчетов с государственным бюджетом и внебюджетными фондами.
20.	1. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РБ. 2. Проверка состояния бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности.
21.	1. Аудитор. Требования, предъявляемые к аудитору. 2. Проверка состояния внутривозвещественного контроля.
22.	1. Аудиторская организация, её функции, виды оказываемых услуг. 2. Контроль учетной политики предприятия.
23.	1. Классификация аудита, его виды. 2. Оформление результатов проверки (акт проверки, ревизии).
24.	1. Зарубежный опыт организации аудита. 2. Органы, осуществляющие налоговый контроль в Республике Беларусь, их специфические права.
25.	1. Необходимость, сущность, значение стандартизации аудиторской деятельности. Международные стандарты аудита. 2. Понятие налоговой проверки, её виды.
26.	1. Правила аудиторской деятельности в Республике Беларусь. 2. Организация и порядок проведения налоговой документальной (выездной) проверки.
27.	1. Понятие аудиторской проверки. Сравнение аудита и ревизии. 2. Контроль лизинговых операций.
28.	1. Этапы и порядок проведения аудиторской проверки. 2. Контроль экспортно-импортных операций.
29.	1. Оформление результатов аудиторской проверки. Виды аудиторских заключений. 2. Проверка соблюдения дисциплины цен на предприятии.
30.	1. Задачи ревизии предприятия. Примерный перечень вопросов, включаемых в программу ревизии предприятия. 2. Приемы фактического контроля.
31.	1. Задачи ревизии бюджетного учреждения, её особенности. 2. Содержание и функции вневедомственного контроля.
32.	1. Проверка правильности составления и исполнения сметы бюджетного учреждения. 2. Ревизия кассы. Особенности инвентаризации. Проверка правильности ведения кассовых операций.
33.	1. Организация финансового контроля в Республике Беларусь в современных условиях. Координация деятельности контролирурующих органов в РБ. 2. Тематические проверки в бюджетных учреждениях. Ответственность за нецелевое расходование бюджетных средств.
34.	1. Задачи ревизии бюджетного учреждения, её особенности.

	2. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками.
35.	1. Особенности проверки деятельности бюджетных учреждений, оказывающих платные услуги. 2. Проверка кредитных операций, вопросы, подлежащие проверке на предприятии.
36.	1. Органы, осуществляющие общегосударственный контроль, их структура, задачи, функции. 2. Контроль операций по оплате труда работников и социальных выплат.
37.	1. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РБ. 2. Контроль лизинговых операций.
38.	1. Понятие налоговой проверки, ее виды. 2. Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами, вопросы, подлежащие проверке.
39.	1. Формы, виды, методы осуществления финансового контроля. 2. Оформление результатов проверки (акт проверки, ревизии).
40.	1. Становление и развитие финансового контроля. 2. Проверка правильности формирования и определения финансовых результатов.

7. ВАРИАНТЫ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Вариант 1

Задача. Ревизия и аудит кассовых операций.

А) Контролером-ревизором КРУ была проведена проверка соблюдения кассовой дисциплины предприятием «Корунд», в результате которой установлено следующее. Решением банка предприятию с 01.01.200...г. по 01.01.200...г. был установлен порядок расходования выручки на нужды предприятия:

- на заготовку сельскохозяйственной продукции - 15% от выручки в месяц;
- на хозяйственные нужды - 30 базовых величин в месяц;
- на выплату зарплаты ~ в размере необходимой суммы.

Предельный размер расчетов между субъектами хозяйствования - 40 базовых величин. В течение 200...г. поступило выручки:

Январь - 5 038 700 руб.
Февраль - 2 795 000 руб.
Март - 6 322 500 руб.
Апрель - 2 585 750 руб.
Май - 4 208 500 руб.
Июнь - 4 747 000 руб.

Июль - 3 948 900 руб.
Август - 2 685 300 руб.
Сентябрь - 3 848 200 руб.
Октябрь - 3 285 700 руб.
Ноябрь - 3 565 400 руб.
Декабрь - 3 926 500 руб.

Фактически были произведены расходы из выручки (тыс. руб.)												
Расходы	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Оплата труда	1400	2400	1600	1600	1650	1650	1650	1650	1650	1780	1780	1780
Закупка с/х продукции	200	150	200	260	138	380	442	500	800	487	382	230
Хоз. нужды	360	330	400	410	420	420	450	450	380	570	465	340
Командировочные			130			285					345	

Б) При проверке соблюдения предельных размеров расчетов между субъектами хозяйствования за тот же период, контролером было обнаружено следующее:

Сумма платежа	За что оплата	Участник расчетов	Сумма платежа	За что оплата	Участник расчетов
Май 200...г.			Октябрь 200...г.		
140 000	За картридж	ИП Ярошук В.М.	300 000	За краску	СП «Кондор»
228 000	За канцтовары	ООО «Паперки»	13 0000	За кисти	М-н «1000 мелочей»
Внесено в кассу предприятия			175 000	За цемент	ПКФ «Брок-Брест»
170 000	За доску	ИП Семенов Ю.П.	Внесено в кассу предприятия		
135 000	За (материалы) МБП	Ресторан «Москва»	150 000	За доску	ИП Семенов Ю.П.
310 000	За доску	ИП Семенов Ю.П.	80 000	За дрова	Тальцов Г.В.

В) Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной печатью, но не подписана начальником и главным бухгалтером строительной организации.

Г) В кассе имеется чековая книжка на получение денег в банке, в которой использованы чеки №146813 - №146814. Чек №146815 подписан начальником и главным бухгалтером, но не указана сумма чека и дата.

Д) Денежная наличность и документы хранятся в сейфе бухгалтерии. Изолированного помещения для кассы не имеется. Обязательство кассира лежит на столе у главного бухгалтера. Договор с кассиром о полной материальной ответственности проверке не предъявлен.

Необходимо:

1. Установить, какие были допущены нарушения кассовой дисциплины.
2. Подготовить запись для акта ревизии.
3. Определить процент и сумму штрафных санкций.

Вариант 2

Задача. Ревизия фондов и резервов.

А) Взносы в уставный фонд ТД «Немига» были сформированы за счет поступлений от учредителей денежных средств на расчетный счет в сумме 30 000 000 руб., внесения денежных средств в кассу предприятия в сумме 50 000 000 руб., поступления основных средств в сумме 80 000 000 руб. При проверке правильности формирования уставного фонда выявлено, что в организации отсутствуют первичные документы, подтверждающие поступление основных средств в счет вклада в уставный фонд.

Б) Согласно учредительным документам внесение взносов в уставный фонд должно происходить в течение месяца после объявления его размеров посредством зачисления на расчетный счет. Сумма уставного фонда была объявлена 01.10.200...г. в размере 20 000 000 руб.

По состоянию на 01.11.200...г. в учетных регистрах и главной книге сделаны записи: Дт 51 - Кт 75 на сумму 15 000 000 руб. - взносы учредителей внесены на расчетный счет; Дт 75 - Кт 85 на сумму 20 000 000 руб. - сформирован уставный фонд.

В) Согласно учредительным документам отчисления в резервный фонд установлены в размере 10% из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия за отчетный год.

Сумма балансовой прибыли составила - 180 230 000 руб. Использовано прибыли за отчетный год - 28 566 300 руб. В бухгалтерском учете отчисления в резервный фонд отражены в сумме 18 023 000 руб.

Г) При списании безнадежной дебиторской задолженности завода керамзитового гравия на сумму 500 000 руб., завода ЖБИ - на сумму 168 200 руб. установлено, что ин-

вентаризация дебиторской задолженности не проводилась. Срок исковой давности по заводу ЖБИ составил на момент списания 2 года 8 месяцев. Списание задолженности отражено записью в главной книге: Дт 82 -Кт76.

Д) В ПМК №2 был создан резерв на капитальный ремонт зданий и сооружений в размере 5% от их первоначальной стоимости, что оговорено в учредительных документах. Первоначальная стоимость:

- Здание конторы - 15 000 000 руб.;
- Общежитие - 28 000 000 руб.;
- Здание склада - 6 000 000 руб.;
- Строительных машин - 12 000 000 руб.;
- Инвентаря культурно-бытового назначения - 3 000 000 руб.

В бухгалтерском учете резерв отражен в сумме 4 500 000 руб. Документов, подтверждающих расчет резерва на капитальный ремонт, не имеется. Вся сумма начисленного резерва включена в счет затрат 20 «Основное производство».

Необходимо:

1. Выявить допущенные нарушения.
2. Проверить операции по формированию и движению фондов.
3. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 3

Задача. Контроль расчетных операций.

А) Бухгалтеру-ревизору Малюк А.И. 08.12.200...г. было выдано под отчет на хозяйственные нужды 120 000 руб. Авансовый отчет на сумму 20 000 руб. был предоставлен Малюк А.И. 11.12.200...г. К нему приложен корешок приходного кассового ордера на эту же сумму со штампом налоговой инспекции.

10.12.200...г. Бухгалтеру-ревизору Малюк А.И. было выдано 100 000 руб. на хозяйственные нужды. Авансовый отчет представлен 13.12.2005г. с приложенным кассовым чеком на сумму 72 500 руб. Остаток в сумме 27 500 руб. был возвращен в кассу 13.12.200...г.

Б) За месяц, согласно выпискам банков и корешкам чеков, на командировочные и хозяйственные нужды было получено из банка 178 000 руб. и 250 000 руб. соответственно. Согласно отчету кассира на командировочные расходы было выдано 187 000 руб., а на хозяйственные нужды - 241 000 руб.

В) 08.11.200...г. водителю предприятия г.Брест было выдано под отчет 150 000 руб. для приобретения в г. Кобрин запчасти для автомобиля. 24.11.200...г. им был представлен авансовый отчет на сумму 42 800 руб., остаток в сумме 7 200 руб. был сдан в кассу 26.11.0...г.

Г) Главный инженер завода «Верес» Маевский Н.К. для поездки в г.Минск сроком на два дня получил аванс на командировочные расходы в сумме 150 000 руб. по РКО №47 от 15.12.200...г. На 01.12.200...г. за ним числилась задолженность в сумме 20 000 руб. по предыдущей командировке.

По возвращению из командировки Маевский Н.К. представил 21.12.200...г. авансовый отчет с приложенными документами:

- билет по проезду до Минска - 18 200 руб.
- билет по проезду до Бреста - 13 650 руб.
- командировочное удостоверение с отметками: выбыл из г. Брест - 15.12.200...г., прибыл в г. Минск - 15.12.200...г., выбыл из г.Минск - 16.12.200...г., прибыл в г. Брест - 16.12.200...г.
- счет за проживание в гостинице - 38 000 руб. (в том числе НДС - 5 800 руб.) По авансовому отчету бухгалтерия оплатила:

- суточные- 24 000 руб.
- за проживание в гостинице - 38 000 руб.
- за пользование телефоном - 10 000 руб.
- проезд туда и обратно - 31 850 руб.
- постель – 3 600 руб.

Отчет о проделанной работе отсутствует.

Д) По авансовому отчету №41 за январь 200...г. списано с подотчета завхоза Новиковой И.Н. 43 000 руб. за приобретенные канцелярские принадлежности: 2 настольных прибора по 10 000 руб. за единицу и 10 авторучек по цене 1 200 руб.

Росписей в получении канцелярских принадлежностей не имеется.

Необходимо:

1. Установить, какие допущены нарушения.
2. Составить правильно авансовый отчет.
3. Подготовить запись для акта ревизии.
4. Рассчитать сумму штрафных санкций за допущенные нарушения.

Вариант 4

Задача. Ревизия и аудит расчетов по оплате труда.

А) Работник Сидоркина В.С. была принята на работу с 12.08.200...г. С прежнего места работы она предоставила справку о начислениях и удержаниях из заработной платы за период с 01.01.200...г. по 28.06.200...г.: доход - 12 643 890 руб., в том числе материальная помощь -320 000 руб.; вычеты по подоходному налогу - 478 600 руб.; удержано подоходного налога и перечислено - 430 076 руб. Вместе со справкой представлены копии свидетельств о рождении детей: 1999 и 1991 г.р.

За август ей была начислена зарплата в размере 476 960 руб. и удержан подоходный налог за август в сумме 32 146 руб., пенсионный фонд 3 000 руб.

Б) Проверить правильность начисления по СП «Могунция» за январь месяц 200...г. на основании мемориального ордера №5

№п/п	Вид начисления	Сумма	Дебет	Кредит
1	Основная заработная плата	2 231 670	20	70
2	Дополнительная заработная плата	213 690	20	70
3	Надбавки	298 375	20	70
4	Больничные листы	113 700	69	70
5	Пособие по уходу за ребенком до 3-х лет	102 000	69	70
6	Отпускные	216 700	20	70
7	Премии	315 900	20	70
8	Материальная помощь	120 000	83	70
9	Удержано подоходного налога	271 205	70	68
10	Удержаны пенсионные взносы (1%)	33 900	70	69
11	Начислены взносы в ФСЗН (35%)	1 222 225	20	69

В) Работник предприятия Симак Г.В. является совместителем. Согласно приказу о приеме на работу, его нагрузка составляет 0,75 ставки. По основному месту работы его нагрузка составляет 1,0 ставку.

За период работы по совместительству с 01.01.200...г. по 31.05.200...г. ему было начислено 1 786 930 руб. и удержано подоходного налога -165 010 руб.

Г) При сверке расчетно-платежных ведомостей со списками лиц, получающих зарплату в сберкассе, было обнаружено, что по ведомости сумма зарплаты составляет - 4 080 000 руб., а по спискам - 3 150 000 руб.

Д) По состоянию на 01.01.200...г. на предприятии выявлена дебиторская задолженность за уволенными лицами. Из объяснений бухгалтера по зарплате следует, что основными причинами ее образования явились: преждевременная и завышенная сумма выданных уволенным работникам авансов на общую сумму 650 000 руб., неправильное исчисление подоходного налога и невозможность его дальнейшего удержания в связи с увольнением на сумму 380 000 руб.

Необходимо:

1. Выявить допущенные нарушения.
2. Проверить правильность начисления и удержания налогов и сборов.
3. Подготовить запись в акт ревизии.

Вариант 5

Задача. Проверка операций по счетам в банке.

А) К выписке банка за 08 декабря 200...г. приложено платежное поручение №140 от 05.12.0...г. на сумму 308 000 руб. и счет-фактура №2668 от 05.12.200...г. ОАО «Ресторан Москва». В журнале-ордере №2 за декабрь 200...г. указанная сумма разнесена на счет 60 «Расчеты с поставщиками», а затем списана на затраты производства. При проведении встречной проверки оказалось, что указанная сумма была перечислена за новогодние подарки и празднование новогоднего вечера.

Б) К выписке банка от 18.10.2006 г. приложено платежное поручение №153, по которому предприятие оплатило ДОСААФ 720 000 руб. за повышение категории водителю Кравцову В.И. Однако при проверке в отделе кадров было обнаружено, что Кравцов В.И. является заместителем начальника управления по снабжению, а не водителем. В журнале-ордере №3 за октябрь 200...г. указанная сумма отнесена на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В) По платежному требованию №118 от 04.12.200...г. с предприятия был списан штраф в сумме 854 000 руб. за несвоевременный возврат поддонов. Указанные расходы без установления причин и виновного лица, а также без разрешения директора предприятия отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Г) К выписке банка от 16.12.200...г. было приложено платежное поручение №364 от 15.12.200...г. В нем предприятие перечисляет 101 500 руб. на лицевой счет филиала №126 АСБ «Беларусбанк» Андрееву С.Г. По судебному иску о возмещении ущерба Андрееву С.Г., причиненного ему водителем предприятия Козиком В.Л. Из иска следует, что авария произошла по вине водителя Козика В.Л., которым были нарушены правила дорожного движения.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 76 – Кт 51 и Дт 25 – Кт 76.

Д) По состоянию на 01.11.200...г. сальдо по выписке банка по расчетному счету составила 1 110 500 руб., а по данным главной книги и баланса - 1 126 000 руб. Ошибка выявлена работниками бухгалтерии и исправлена в главной книге в январе 2006 г.

Е) По выписке банка за 15.01.200...г. и платежному поручению №15 с расчетного счета перечислено почтовому отделению связи №20 удержание по исполнительным листам в сумме 226 300 руб. При встречной проверке установлено, что фамилии указанные в почтовых переводах не соответствуют, фамилиям кредиторов (списки и почтовые переводы на перечисление оформляла кассир Михеева А.И.).

Необходимо:

1. Проверить операции по счетам в банке.
2. Определить характер допущенных нарушений.
3. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 6

Задача. Проверка операций по поступлению и выбытию основных средств.

А) В ПМК №3 акты по форме №ОС-1 на поступающие основные средства не составляются, а оприходование основных средств на баланс производится по первичным документам (счетам поставщиков, товарно-транспортным накладным, импортными декларациями). Постоянно действующая комиссия по приемке и списанию основных средств не создана.

Б) 23.12.200...г. в ПМК №3 от Могилевского завода «Строймашина» поступил экскаватор роторный ЭТР-4. Накладная на полученный объект сдана в бухгалтерию гл. механиком Веленковым И.Н. 15.01.200...г. Бухгалтерией на основании этой накладной сделана запись в инвентарной карточке 02.02.200 о вводе в эксплуатацию. Других первичных документов не имеется. Начисление амортизации по данному объекту бухгалтерия производит с февраля месяца 200...г.

В) На 01.12.200...г. была проведена инвентаризация основных средств. В результате инвентаризации выявлены излишки: компрессор СО-5 - 5 штук балансовой стоимостью 10 500 000 руб.; компрессор передвижной ПКС-3 - 1 штука - 6 020 000 руб. В регистрах бухгалтерского учета выявленные излишки отражены в январе месяце 200...г.

Г) 25 ноября 200...г. начальник цеха №4 Ситник Г.Н. передал начальнику цеха №2 Косунову А.И. по распоряжению главного инженера токарный станок. Документы по передаче объекта проверке не представлены.

Д) В декабре месяце 200...г. стоматологическая фирма ООО «Лодэ» продала протезное оборудование ИП «Ивадент» по договорной цене 7 280 000 руб. Балансовая стоимость оборудования на момент продажи составила 4 560 280 руб. По расчетно-платежным документам установлено, что ООО «Лодэ» начислило и перечислило в январе 2006 г. от данной операции следующие налоги в бюджет: НДС 18% в сумме – 820 850 руб., сельхоз. налог 2% - 201 000 руб.

Накладная по отгрузке оборудования не представлена. В главной книге операции по списанию оборудования с баланса отражены в январе 200...г.

Необходимо:

1. Проверить полноту и правильность оформления первичными документами поступления, выбытия основных средств.
2. Определить характер допущенных нарушений.
3. Проверить правильность исчисления налогов в бюджет.
4. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 7

Задача. Контроль расчетных операций, проверка организации внутривозвратного контроля.

А) Показатели бухгалтерского учета в ТД «ЦУМ» за отдельные периоды имеют расхождения с данными отчетности. Так, в балансах по состоянию на 01 октября 200...г. и на 01 января 200...г. дебиторская и кредиторская задолженности показаны в виде свернутого сальдо и не тождественны данным бухгалтерского учета.

Б) При проверке в отделах и службах наличия положений об отделах и службах, а также должностных инструкций работников установлено, что в плановом отделе отсутствует положение об отделе. В торговом отделе нет инструкций о служебных обязанностях работников.

В) В октябре 200...г. была проведена проверка сохранности материальных ценностей склада №1 (материально-ответственное лицо - кладовщик Андреев А.Н.). В результате проверки было установлено, что товары на складе хранятся навалом, часть товаров на сумму 3 256 800 руб. пришла в негодность. Комиссией в составе главного бухгал-

тера, кассира и председателя профкома была написана служебная записка на имя директора ТД «ЦУМ» о результатах проверки. Однако на день ревизии меры по результатам проверки не были приняты.

Г) Товаровед ТД «ЦУМ» г. Бреста Попкова Р.И. получила 01.12.200...г. в кассе аванс на командировочные расходы в г. Минск по вопросам заключения договоров на 200...г. в сумме 300 000 руб. По возвращению она представила в бухгалтерию 05.12.200...г. авансовый отчет.

Вместе с авансовым отчетом представлены следующие документы:

- командировочное удостоверение с отметками: выбыл из г.Бреста 01.12.200...г., прибыл в г.Минск 01.12.200...г., выбыл из г.Минска 04.12.200...г. и прибыл в г.Брест 04.12.200...г.;

- билет до Минска - 13 600 руб. и до Бреста - 18 900 руб.;

- счет за проживание в гостинице 17 000 руб. за сутки, в т.ч. НДС - 5 000 руб.

Отчет проверен бухгалтером и утвержден директором в следующем размере:

- проезд - 32 500 руб.;

- проживание в гостинице - 51 000 руб.;

- суточные - 36 000 руб.

Всего оплачено 105 500 руб.

Неиспользованная сумма аванса – 195 000 руб. возвращена в кассу предприятия Попковой Р.М. 12.12.200...г.

Д) За ревизуемый период директором ТД «ЦУМ» не утверждены следующие авансовые отчеты: №25 за октябрь 2006г. на сумму 220 000 руб. и №29 за октябрь 200...г. на сумму 340 000 руб.

Необходимо:

1. Проверить состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета на предприятии.

2. Выявить характер допущенных нарушений.

3. Проверить правильность расчетов, определить суммы нарушений и штрафных санкций.

4. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 8

Задача. Контроль операций с ТМЦ.

А) ТП «Альянс» был построен временный склад для хранения материальных ценностей. Фактические затраты составили 6 000 000 руб. Срок эксплуатации 10 месяцев, ожидаемые расходы по разборке - 2 000 000 руб., ожидаемый возврат материалов - 3 000 000 руб. Ежемесячная сумма списания - 1 500 000 руб.

Б) В ноябре 200...г. к материальному отчету мастера Петровского В.П. приложено требование №105 на получение от мастерской масляной краски в количестве 150 кг. В требовании не имеется подписей, подтверждающих отпуск краски.

В) 16 декабря 200...г. по приходному кассовому ордеру №826 в кассу предприятия были приняты денежные средства в сумме 48 000 руб. за отпущенные материальные ценности по заявлению Андреевой С.А. Однако, согласно расчету, приложенному к заявлению, в кассу необходимо было внести 178 500 руб. На заявлении отсутствует распорядительная подпись коммерческого директора на отпуск материальных ценностей.

Г) 10 октября 200...г. на основании заявления Петровского В.П. с центрального склада за наличный расчет отпущены следующие материалы: краска масляная - 20 кг по цене 4 000 руб. на сумму 80 000 руб.; плитка «Грес» - 10 м.кв. по цене 18 000 руб. на сумму 180 000 руб.; белила - 20 кг по цене 3 500 руб. на сумму 45 000 руб.

Петровский В.П. денежные средства в сумме 270 000 руб. внес в кассу 08 октября 200...г. по приходному кассовому ордеру №578 зарегистрирован в ИМНС. Отпуск материалов Петровскому В.П. разрешил начальник отдела сбыта. Проверкой установлено,

что отпуск материалов произведен по ценам поставщика. Розничные цены: краска масляная 1 кг - 5 000 руб.; плитка «Грес» 1 м. кв. - 19 600 руб.; белила 1 кг - 4 300 руб.

Д) В августе 200...г. по акту №35 на строительство 90-квартирного жилого дома с подотчета мастера Андриевского А.И. списано 6 тысяч штук красного кирпича. В акте сказано, что кирпич израсходован на устройство перегородок в 90-квартирном жилом доме. Однако при проведении контрольного обмера на объекте было установлено, что фактически израсходовано 4 000 штук кирпича. Кроме того, в акте №35 имели место неоговоренные исправления. Акт утвердил гл. инженер СУ - 3 Тимофеенко В.А.

Необходимо:

1. Проверить операции по движению материальных ценностей.
2. Выявить характер допущенных нарушений.
3. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 9

Задача. Контроль правильности формирования затрат на производство.

А) В феврале 200...г. по материальному отчету прораба Кулешова И.А. за строительство 108-квартирного жилого дома в районе «Ковалево», сданного в эксплуатацию в декабре 200...г., списано строительных материалов на сумму 2 500 000 руб. На счетах бухгалтерского учета эта сумма отражена следующей записью: Дт 20 – Кт 10. В аналитических данных по счету 20 «Основное производство» эта сумма отражена в стоимости материалов, списанных на строительство 120-квартирного жилого дома в районе «Восток».

Б) В ноябре 200...г. предприятием взят кредит в банке на приобретение основных фондов на срок 6 месяцев. Фактически предприятие начало гасить долг по кредиту, начиная с января 200...г. и рассчиталось с банком по своим обязательствам к декабрю 200...г. Начисленные и выставленные банком проценты по кредиту были погашены в октябре - декабре 200...г. Уплаченные суммы процентов бухгалтерия включила в счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В) В ноябре 200...г. Стройтрест №8 сдал в аренду ООО «Нектар» сроком на два года склад для хранения материалов. В бухгалтерском учете была сделана запись: Дт 01 – Кт 02.

Г) При проверке правильности начисления заработной платы бригаде лесорубов за декабрь 200...г. было установлено, что по наряду-заданию бригаде было начислено 1 840 000 руб. и по приказу начислена премия в сумме 1 520 000 руб. При этом на объекте выявлен происшедший по вине рабочего Павлова Я.П. брак на сумму 120 000 руб. В бухгалтерском учете сделана запись: Дт 20 – Кт 70 на сумму 1 260 000 руб.

Д) При увольнении мастера Хмельницкого С.И. была выявлена недостача МБП на сумму 150 000 руб., при этом износ МБП составил 70 000 руб. В бухгалтерии сделана запись: Дт 20 – Кт 10/13 на сумму 150 000 руб. Возмещение недостачи материально - ответственным лицом не произведено.

Необходимо:

1. Выявить характер допущенных нарушений.
2. Проверить правильность произведенных расчетов.
3. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 10

Задача. Контроль сохранности и технического состояния основных средств.

А) По состоянию на 01.12.200...г. по счету 01 «Основные средства» в главной книге числится 1 220 304 000 руб., по инвентарным карточкам сумма основных средств составляет 1 190 674 914 руб., в списках основных средств по месту их эксплуатации числятся 1 200 556 908 руб.

Б) При инвентаризации основных средств, в конторе управления ПМК №25 на 01.10.200...г. ревизором выявлено:

Виды ОС	Цена	Фактическое наличие		По данным учета	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Сейф	1250 000	1	1250 000	1	1250 000
Столы приставные	1128 000	1	1128 000	8	9 024 000
Шафы металлические	1135 000	4	4540 000	4	4540 000
Итого:			6918 000		14814 000

В) При проверке технического состояния основных средств установлено, что в ноябре 200...г, с Минского тракторного завода получен трактор «Беларусь» стоимостью 46 000 000 руб. и введен в состав основных средств. Однако на момент проверки данный объект разуконплектован, находится в нерабочем состоянии.

Г) В сентябре 200...г. организацией был списан недоамортизированный станок первоначальной стоимостью 5 000 000 руб. с начисленным износом 2 800 000 руб. Сумма оприходованных материалов от разборки станка составила 870 000 руб. Начисленная зарплата за разборку объекта составила 170 000 руб. Отчисления в ФСЗН (35%) - 59 500 руб., Убыток от списания определен бухгалтерией в сумме 3 925 800 руб.

Д) В сентябре 200...г. организацией был продан автомобиль по договорной цене 4 200 000 руб. Остаточная стоимость автомобиля составила 2 870 500 руб.

В сентябре от реализации был начислен НДС (18%) в сумме 516 690 руб. и перечислен в бюджет, и определена прибыль от реализации в сумме 755 400 руб. Денежные средства поступили на расчетный счет в ноябре 200...г. Метод учета реализации, принятый учетной политикой предприятия, - по оплате.

Необходимо:

1. Проверить правильность и полноту оформления движения основных средств.
2. Проверить правильность исчисления налогов.
3. Выявить допущенные нарушения.
4. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант №11

Задача. Аудит денежных средств.

1. В ходе аудита 10.05.200...г. была проведена инвентаризация кассы аудируемой организации. Кассир Назарова П.И. предъявила комиссии наличные денежные средства в размере 689 400 руб. фактически, по данным кассового отчета на начало дня числится остаток денежных средств 895 500 руб.

Кроме того, в него внесены:

ПКО №151 на сумму 30 000 руб.

ПКО №152 на сумму 27 000 руб.

РКО №137 на выданные в подотчет денежные средства 31 000 руб.

Наряду с этими документами в кассе имеется платежная ведомость на выплату заработной платы за апрель 200...г. на общую сумму 2 450 000 руб., по которой 11 850 000 руб. уже выплачено.

Кроме того, кассиром предъявлены расписки работников организации о получении денежных средств из кассы взаимобразно, до заработной платы:

Попова Н.Г. (уборщица) 100 000 руб.

Краснова О.Ф. (юрист) 140 000 руб.

Кученкова Л.С. (кладовщица) 45 000 руб.

По объяснению кассира, указанные суммы будут внесены в кассу в день выдачи заработной платы.

Кассиром в обоснование произведенных расходов денежных средств в кассе предъявлен также расходный кассовый ордер, подписанный только руководителем

предприятия, свидетельствующий о получении им (руководителем) в кассе 50 000 руб. на неотложные нужды.

2. Банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 120 000 руб. Согласно записям в учетном регистре (журнал-ордер №1 по счету50), а также кассовым отчетом и в кассовой книге остатки денег в проверяемом периоде были следующими:

На 05.02.200... - 2 120 000 руб.	На 09.06.200... - 213 000 руб.
На 19.02.200... - 700 000 руб.	На 20.06.200... - 5 140 000 руб.
На 13.03.200... - 120 000 руб.	На 19.07.200... - 212 000 руб.
На 19.04.200... - 120 000 руб.	На 13.08.200... - 121 000 руб.
На 17.05.200... - 130 000 руб.	На 20.09.200... - 14 000 500 руб.
На 27.05.200... - 124 000 руб.	На 14.10.200... - 160 000 руб.
	На 22.12.200... - 180 000 руб.

В соответствии с коллективным договором в проверяемом периоде организации установлены сроки выплаты зарплаты 5 и 20 числа каждого месяца; кассир составляет отчет по кассе ежедневно, за каждый рабочий день.

3. При проверке полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассе, полученных с расчетного счета в банке, аудитором установлено, что кассир по чеку №А505050 от 20.06.200...г. получила для выплаты зарплаты 8 790 000 руб., на командировочные расходы – 360 000 руб., всего: 9 130 000 руб. Полученные средства оприходованы по кассе 22.06.200...г. и израсходованы следующим образом: для выплаты зарплаты – 8 560 000 руб., на командировочные расходы – 520 000 руб., на хозяйственные нужды – 180 000 руб. Неизрасходованные денежные средства в размере 32 000 руб. сданы в банк.

4. При проверке кассовых операций аудитором установлено, что в январе текущего года выдано из кассы 250 дол. США главному механику предприятия Смирнову А.Л. в связи с предстоящей командировкой во Францию. Денежные средства для командированных расходов в банке не получались, а была использована валюта, сданная в кассу, ранее не использованная директором предприятия. За Смирновым А.Л. числится задолженность по подотчетным суммам в размере 120 дол. США.

Кроме того, из документов следует, что директор предприятия в феврале месяце текущего года получил в банке для предстоящей командировки за границу 800 дол. США, которые не были оприходованы в кассе.

Необходимо:

1. Установить, какие были допущены нарушения кассовой дисциплины.
2. Подготовить запись в акт проверки.
3. Определить процент и сумму штрафных санкций.

Вариант №12

Задача. Проверка операций по счетам в банке.

1. При проверке движения денежных средств на расчетном счете ревизором выявлено, что 14.04.200...г. на расчетный счет зачислено 2 870 000 руб. На счетах бухгалтерского учета эта операция нашла следующее отражение: Дт счета 51 «Расчетный счет», Кт счета 57 «Переводы в пути» - 2 870 000 руб. Ревизором установлено, что вышеуказанная сумма в Дт счета 57 «Переводы в пути» была отнесена 02.04.200...г.

2. В апреле 200...г. предприятием была продана валюта (400 дол. США) Данная операция отражена в счете следующими записями:

Дт 57 «Переводы в пути» Кт 52 «Валютный счет» - 780 000 руб. – списана реализованная валюта с текущего счета;

Дт 51 «Расчетный счет»; Кт 57 «Переводы в пути» - 800 000 руб. – зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент за реализованную валюту;

Дт 44 «Расходы на реализацию», Кт 51 «Расчетный счет» - 3 000 руб. – списаны комиссионные услуги банка за реализацию валютных средств;

Дт 57 «Переводы в пути», Кт.90 «Реализация» -3 000 руб.

Дт 92 «Внерезидентские расходы», Кт 99 «Прибыли и убытки» - 3 000 руб. – отражена прибыль от реализации валюты.

3. При проверке операций по расчетному счету ревизором выявлены обороты в Главной книге организации по счету 51 «Расчетный счет» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

4. При проверке операций по специальным счетам в банке ревизором установлено, что 18.11.200..г. чеком №20 из чековой книжки оплачена счет-фактура №475 от 16.11.200..г. Борисовского завода металлоизделий на поставку фурнитуры на сумму 478 000 руб. В то же время эта счет-фактура оплачена из расчетного счета. На счетах бухгалтерского учета она отражена следующей записью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и Кт 51 «Расчетный счет» на сумму 478 000 руб. – за ремонт компьютеров.

Материальные ценности (фурнитура) поставлены 20.11.06г. на сумму 478 000 руб. и оприходованы на склад с последующей записью в бухгалтерском учете:

Дт 10 «Материалы» и Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 478 000 руб. Встречной проверкой проведенной с Борисовским заводом металлоизделий, установлено, что 18.11.200...г. получено по доверенности без номера от 10.11.200..г. коммерческим директором предприятия Серовым Я.В. пять комплектов металлических сборных гаражей.

Дт 76 в том периоде закрыт записью по Дт 26 «Общехозяйственные расходы» и Кт 76.

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения, дать им экономическую оценку.
2. Внести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.
3. Сформулировать запись в акт проверки.

Вариант 13

Задача. Аудит (ревизия) расчетных операций.

1. На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец 200..г. числится остаток аванса в сумме 280 000 руб., полученного от покупателя ЗАО «Свет». При проверке установлено, что срок действия договора истек 12.12.200..г. Покупателю отпуск материальных ценностей не произведен, а полученный аванс отражен следующей записью на счетах бухгалтерского учета: Дт 51 «Расчетный счет», Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 480 000 руб.; Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кт 90 «Реализация» - 480 000 руб.

2. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что начальнику мебельного цеха в ноябре прошлого года оплачена поездка в Германию. Затраты, произведенные в связи с ней, отнесены на общехозяйственные расходы, как командировочные расходы. При этом отсутствует приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках, отчет о командировке. Приложенные оправдательные документы на израсходованные средства имеют штамп туристической организации.

3. В ходе проверки расчетов с дебиторами кредиторами установлено, что бухгалтером предприятия в ноябре прошлого года списана в дебет счета 99 «Прибыль и убытки» дебиторская задолженность, образовавшаяся в расчетах с Пинской мебельной фабрикой. Отгрузка продукции покупателю была произведена 15.04.200..г.

4. При проверке счетов с дебиторами и кредиторами установлено, что предприятием в ноябре прошлого года отнесена в состав внереализационных расходов кредитор-

ская задолженность в сумме 801 000 руб., по которой истек срок исковой давности, и эта сумма не включена в облагаемый оборот для исчисления НДС.

5. В ходе проверки расчетов по возмещению недостач и потерь от порчи ценностей установлено, что в октябре прошлого года недостача, образовавшаяся не по вине материально ответственного лица (судом отказано в иске, в связи с невозможностью установить виновное лицо), в размере 325 000 руб. отнесена на финансовые результаты предприятия с последующим отражением на счетах бухгалтерского учета Дт 99 «Прибыль и убытки» и Кт 10 «Материалы».

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения, дать им экономическую оценку.
2. Составить правильные бухгалтерские проводки.
3. Сформулировать соответствующую запись в акт проверки.

Вариант 14

Задача. Контроль операций по расчетам с бюджетом по налогам.

1. По данным предприятия, сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет в III квартале прошлого года, составила 15 400 000 руб., налог на прибыль – 7 870 000 руб. В ходе налоговой проверки установлено, что в выручку от реализации продукции предприятия не была включена товарообменная операция на общую сумму 18 700 000 руб. При этом отпуск готовой продукции по бартеру производился по фактической себестоимости. Норматив прекращения обязательства без поступления денежных средств для предприятия в 2006г. составил 15 000 000 руб. В качестве оплаты были получены материалы на суммы 960 000 руб. в 4 квартале того же года произведен окончательный расчет. Средний уровень рентабельности в 3 квартале прошлого года 5,5%. Согласно утвержденной учетной политике в прошлом году выручка от реализации продукции определялась по моменту ее отгрузки. Себестоимость реализованной продукции – 600 000 руб.

- рассчитать сумму НДС и налога на прибыль, подлежащих доплате в бюджет, а также размер штрафных санкций за несвоевременную уплату;
- сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

2. Начислите сумму акциза, подлежащего перечислению в бюджет, если ставка акциза в % к стоимости товара в отпускных ценах – 25%, стоимость реализованных товаров в отпускных ценах – 100 000 руб., в том числе облагаемых акцизом 80 000 руб.

- определить допущенные нарушения при определении акцизов;
 - сформулировать соответствующую запись в акт проверки.
3. На предприятии в активе баланса имеются следующие статьи активов

Наличие активов в 1 квартале 200... г.

Виды активов	Стоимость имущества тыс. руб.			
	На 01.01	На 01.02.	На 01.03.	На 01.04
Основные средства (остаточная стоимость)	3100	3050	3000	2850
Стоимость ценных бумаг	2020	2525	2525	2525
Стоимость материалов, НЗН готовой продукции	3000	3500	4000	3500
Денежные средства на расчетном счете	6000	8500	5000	3700
Денежные средства в кассе	350	450	700	630

Ставка налога на недвижимость – 2%. Бухгалтером-финансистом рассчитан налог в сумме 454 000 руб.

- определить правильность расчета налога на недвижимость.
- сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

4. При проверке расчетов с бюджетом по подоходному налогу налоговым инспектором ИМНС проверен расчет подоходного налога с совокупного дохода механика цеха №1 за май месяц 200... г. Кириллова С.А.

Доход механика за период январь – май: заработная плата в январе 1490 000 руб., в феврале 1580 000 руб., в марте 1550 000 руб., в апреле 1695 000 руб., в мае 1596 000 руб. Количество иждивенцев – 2, в том числе сын студент вуза, 27 лет. В феврале выплачена материальная помощь в размере 1450 000 руб., в апреле получен подарок в день рождения на сумму 890 000 руб. В мае удержан и перечислен в бюджет подоходный налог в размере 286 000 руб.

Необходимо:

1. Определить правильность размера подоходного налога, дать правовую и экономическую оценку выявленным нарушениям.
2. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

Вариант 15

Задача. Проверка расчетов по налогам с бюджетом.

1. В ноябре 200...г. выдано 450 000 руб. в качестве материальной помощи мастеру цеха №2 Петровичу Н.А. в связи с тяжелой болезнью. Основание для выплаты явилось заявление Петровича Н.А. с резолюцией руководителя предприятия. Кроме того, в феврале и марте прошлого года предприятие оказывало помощь профсоюзному комитету по приобретению подарков работникам аппарата управления на сумму 300 000 руб. Для целей отчислений в ГФСЗН эти выплаты не включены в состав фонда з/платы.

2. В ходе налоговой проверки установлено, что предприятием передано в республиканскую собственность готовой продукции на сумму 2 400 000 руб. В связи с тем, что предприятие является акционерным обществом и часть его акций принадлежит Республике Беларусь, готовая продукция передана безвозмездно, как в пределах одного собственника. Кроме того, безвозмездная передача продукции не включена в облагаемый оборот при исчислении НДС.

3. При проверке расчетов по налогам и неналоговым платежам, инспектором ИМНС установлено, что предприятие осуществляет экспорт пиломатериалов собственного производства за пределы Республики Беларусь, через спецэкспортеров, с которыми заключены договоры комиссии. Валютная выручка поступает на валютный счет спецэкспортера (комиссионера). Комиссионер конвертирует выручку и за минусом вознаграждения перечисляет ее предприятию в белорусских рублях. Всего за 200...г. реализовано продукции и получено выручки на сумму 77 000 000 руб., в том числе от комиссионера-резидента Республики Беларусь в сумме 59 000 000 руб., от комиссионера-резидента РФ в сумме 18 000 000 руб. Вознаграждение комиссионерам составило соответственно 2 900 000 руб. и 900 000 руб. При расчете НДС по этим оборотам изменялась ставка 0%.

4. В декабре 200...г. предприятие приобрело деревообрабатывающий станок, требующий монтажа, стоимостью 4 660 000 руб., в том числе НДС 710 800 руб. Монтаж осуществлен силами ремонтно-механического цеха. Расходы по монтажу составили 310 000 руб. Станок введен в эксплуатацию 02.01.0...г. НДС в сумме 1 205 000 руб. в полной сумме бухгалтером-финансистом предприятия принят к зачету.

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения, дать им экономическую оценку.
2. Проверить правильность исчисления налогов в бюджет.
3. Подготовить запись для акта проверки.

Вариант 16

Задача. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.

1. Начальник энергетического цеха Петров В.А. имеет двоих детей (сын-15 лет, ученик 9 класса, дочь-22 года, студентка вуза), обучающийся на бюджетной основе. По месту основной работы в августе 200...г. ему начислено 1520 000 руб., удержан подоходный налог 148 800 руб.

2. Инженеру-технологу Жилкиной А.Д. за период 01.01.200...г. по 01.05.200...г. начислен доход в размере 1 635 000 руб., удержан подоходный налог 157 150 руб. С 01.05.200...г. Жилкина А.Д. была переведена на должность начальника цеха мебельной фабрики. В мае ей начислен доход 6 48 000 руб., с которого удержан подоходный налог 122 320 руб.

3. Гражданин Светлицкий Е.И. инвалид 2-й группы, не имеет основного места работы и не является индивидуальным предпринимателем. В его семье 3-е детей в возрасте до 18 лет. В истекшем 200... году за оказание услуги в соответствии с заключенными договорами, ему начислен доход: 1 квартал – 480 000 руб., 2 квартал – 620 000 руб., 3 квартал – 350 000 руб., 4 квартал – 923 500 руб. Сумма удержанного подоходного налога – 315 000 руб.

4. Начальник цеха № 3 Логвинович А.К. находится в заграничной командировке с 10 по 25 марта 200...г. Сверх установленных норм командировочных было израсходовано 50 дол. США (всего израсходовано 460 дол. США). Авансовый отчет в течение 15 дней по возвращении. Вся сумма произведенных расходов отнесена бухгалтером на себестоимость. Окончательный расчет с Логвиновичем А.К. произведен 10.05.200...г. Курс валют на день получения средств под отчет перед командировкой – 2 135 руб., на день возвращения из командировки – 2 140 руб., на день сдачи авансового отчета – 2 145 руб., на день окончательного расчета – 2 140 руб.

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Проверить правильность начисления и удержания подоходного налога. Дать им правовую и экономическую оценку.
3. Подготовить запись в акт проверки.

Вариант 17

Задача. Контроль операций по социальным выплатам.

1. Рабочий – сдельщик в декабре прошлого 200... года болел 7 дней, что подтверждено листками о временной нетрудоспособности /общее заболевание/.

Фактический заработок за предыдущие месяцы:

Виды оплат	Октябрь 200...г	Ноябрь 200..
Сдельно	1370 000	1285 000
Повременно	1144 000	-
Пособие по временной нетрудоспособности	-	285 000
Премии, включаемые в себестоимость	140 000	-

В прошлом году в октябре было 23 рабочих дня, в ноябре 20 рабочих дней. В соответствии с этими сведениями бухгалтерией начислено пособие по временной нетрудоспособности – 276 000 руб.

2. При проверке ревизором ГФСЗН установлено, что на предприятии работает инженером по технике безопасности Егоров А.К., являющийся инвалидом 2-й группы, которому в соответствии с действующим законодательством положения установлена сокращенная продолжительность рабочего времени с сохранением заработной платы.

Предприятие производило оплату труда Егорова А.К. исходя из повышенных тарифных ставок, определяемых делением месячной тарифной ставки по соответствующей должности при полной 40-часовой неделе на среднемесячный фонд рабочего времени при 35-часовой рабочей неделе. Расходы, связанные с доплатой этому работнику, на предприятии отразились в счет расчетов с ГФСЗН. Всего в проверяемом периоде было выплачено доплат на сумму 540 000 руб.

3. При проверке расчетов по социальному страхованию ревизором ГФСЗН установлено, что в январе 200... года предприятие производило начисление страховых взносов по добровольному страхованию жизни и дополнительных пенсий с последующим отнесением проведенных расходов на себестоимость продукции. Всего расходы по договорам добровольного страхования жизни за январь составили 1 600 000 руб. (5% расходов на оплату труда в этом месяце), а по договорам страхования дополнительных пенсий – 2 800 000 руб. Страховые взносы на вышеуказанные суммы страховых платежей по добровольному страхованию жизни и дополнительных пенсий не начислялись.

4. При проверке расчетов по социальному страхованию установлено, что рабочей мебельного цеха Савицкой А.М., находившейся в оплачиваемом отпуске как участнице ликвидаций последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, был выдан листок нетрудоспособности по уходу за больным 7-летним ребенком на 5 дней. Бухгалтерия предприятия произвела расчет, и выплачено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 142 000 руб. с отражением на счетах бухгалтерского учета:

Дт 69 «Расчет по социальному страхованию и обеспечению»

Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 142 000 руб.

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Проверить правильность расчетов, определить суммы нарушений и штрафных санкций.
3. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

Вариант 18

Задача. Контроль операций по учету основных средств и нематериальных активов.

1. Предприятие получило в 200...г. безвозмездно от других предприятий своего концерна основные средства по первоначальной стоимости – 980 000 руб. (остаточная стоимость – 540 000 руб.) сделаны следующие записи на счетах:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» – Кт 60 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками» – 540 000 руб.

Дт 01 «Основные средства» – Кт счет 08 «Вложения в внеоборотные активы» – 540 000 руб.

2. Предприятием в марте 200.. года приобретен новый автомобиль стоимостью 3 млн. руб. 18.08.200...г. – реализован данный автомобиль одному из руководящих работников предприятия по остаточной стоимости 1 860 000 руб. Бухгалтерией составлены следующие проверки:

Дт 90 «Реализация» – Кт 01 «Основные средства» – 3 000 000 руб.; Дт 02 «Амортизация основных средств» – Кт 90 «Реализация» 1 140 000 руб. У организации, занимающейся продажей автомобилей проверяющим была взята справка, что рыночная цена, действующая в регионе на автомобили данной марки, – 2 300 000 руб.

3. Ревизором КРУ установлено, что 10.04.200...г. предприятием за приобретенный телевизор оплачено с расчетного счета 580 000 руб., включая НДС – 88 500 руб. Имеется платежное поручение, исполненное банком, с приложенной к нему товарно-транспортной накладной. На счетах бухгалтерского учета эта операция отражена: Дт 76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами» – Кт 51 «Расчетный счет» – 580 000 руб.

Главный бухгалтер пояснила, что телевизор приобретен для нужд санатория-профилактория фабрики, куда и передан, но на балансовый учет еще не взят.

4. В марте 200... года юридическому лицу реализовано здание офиса, введенное в эксплуатацию в феврале 200... года по цене 51 000 000 руб. Первоначальная стоимость здания – 55 000 000 руб., амортизация за время эксплуатации составила – 4 800 000 руб. Эта операция отражена на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 90 «Реализация» – Кт 01 «Основные средства»- 55 000 000 руб.;

Дт 02 «Амортизация основных средств» – Кт 90 «Реализация» – 4 800 000 руб.

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – Кт 90 «Реализация» – 51 000 000 руб.

Дт 90 «Реализация» – Кт 99 «Прибыль и убытки» – 800 000 руб.

Необходимо:

1. Проверить полноту и правильность оформления первичными документами поступления, выбытия основных средств.

2. Определить характер допущенных нарушений.

3. Проверить правильность исчисления налогов в бюджет.

4. Проверить запись для акта ревизий.

Вариант 19

Задача. Ревизия материальных запасов.

1. В присутствии ревизора КГК комиссия в составе бухгалтера группы учета материальных ценностей, представителя магазина, заведующего склада провела выборочную инвентаризацию товаров на складе готовой продукции по состоянию на 14.05.200...г. В результате расхождения фактических данных с данными аналитического учета.

№ п/п	Наименование товара	Цена руб.	По учетным данным		Фактически в наличии	
			Кол-во шт.	Сумма руб.	Кол-во шт.	Сумма руб.
1.	2	3	4	5	6	7
1.	Стулья	43 000	5	215 000	-	-
2.	Стулья	85 000	-	-	5	425 000
3.	Набор «Конструктор»	24 000	8	192 000	6	144 000
4.	Табуретки	12 000	3	36 000	3	36 000
5.	Стулья полумягкие	60 000	4	240 000	-	-
6.	Стулья полумягкие	55 000	-	-	4	220 000

По решению руководителя был проведен взаимозачет материальных ценностей по позициям 1, 2 и 5, 6. Бухгалтером составлены следующие записи:

зачет пересортицы - Дт 10 «Материалы» – 242 000 руб. списание недостачи, Кт 10 «Материалы» – 525 000 руб.;

на сумму выявленной недостачи материальных ценностей - Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы» за счет материально ответственных лиц – 142 000 руб. по решению руководителя.

При решении ситуации необходимо учитывать, что готовая продукция отпускается покупателем в соответствии с Протоколом согласования договорных цен, с наценкой 10%.

2. При проверке установлено, что в июне-декабре 200... года проводилось исчисление НДС при реализации материальных ценностей от полученного дохода, который составил за указанный период – 640 000 руб. В целом же оборот по реализации материальных ценностей в проверяемом периоде – 43 535 000 руб.

3. В ходе проверки ревизором КРУ установлены факты необоснованного списания на себестоимость продукции товарных потерь в пределах норм естественной убыли.

Так, предприятием без проведения инвентаризации были списаны товарные потери (бой) при проверке покупных материалов на склад, а также при хранении на складе. Расчет товарных потерь производился на основании актов произвольной формы без обязательного его утверждения руководителем предприятия. Всего было выявлено таких случаев на сумму 235 000 руб.

4. В результате инвентаризации материальных ценностей на складе выявлена недостача 10 кг. краски (учетная цена – 7 500 руб. за 1 кг.), свободная цена с учетом НДС – 8 200 руб. за 1 кг. Бухгалтер отразил результаты инвентаризации следующим образом
Дт 73/3 Кт 94 – 75 000 руб.

Необходимо:

1. По всем пунктам выявить допущенные нарушения.
2. Проверить правильность расчетов.
3. Проверить запись в актовых проверках.

Вариант 20

Задача. Контроль правильности формирования затрат на производство.

1. При проверке правильности отнесения затрат на производство установлено, что в апреле 200... года затраты связаны с маркетинговыми исследованиями на сумму 1 865 000 руб., отнесены на общепроизводственные расходы. В то же время основания этих затрат на предприятии отсутствуют.

Кроме того, в мае приобретены путевки в оздоровительный лагерь для сотрудников предприятия на сумму 3 000 000 руб., которые отнесены в этом же месяце на общехозяйственные расходы.

2. При проверке обоснованности отнесения на затраты предприятия сумм ремонтных работ, связанных с дорожно-транспортным происшествием установлено, что стоимость таких работ составляет 408 000 руб. В то же время предприятию выплачено виновной стороной страховое вознаграждение в размере 2 000 000 руб.

Кроме того, в составе себестоимости учитывались расходы на списание горюче-смазочных материалов и запасных частей, используемых на содержание 3 служебных автомобилей (200 000 х 3) = 6 000 000 руб.

3. При проверке установлено, что предприятие в ноябре прошлого года размещало объявления о приеме на работу в средствах массовой информации. Расходы в размере 77 000 руб. - отнесены на себестоимость выпускаемой продукции. Наряду с этим предприятием отнесены расходы на затраты, связанные с опубликованием в средствах массовой информации поздравления с профессиональным праздником, в размере 50 000 руб. и расходы, связанные с ремонтом вывески в размере 125 000 руб.

Необходимо:

1. Выявить характер допущенных нарушений.
2. Проверить правильность произведенных списаний на затраты.
3. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

Вариант 21

Задача. Ревизия и аудит реализации продукции.

1. В соответствии с приказом об учетной политике организация определяет выручку от реализации продукции по моменту отгрузки 21.03.200...г. выписан иностранному покупателю на сумму 5 000 дол. США (курс Нац. банка РБ – 2 240 руб. за дол. США). Данная сумма принята для определения финансового результата предприятия. Фактически продукция была отгружена только 5.04.200...г., когда курс доллара США составил – 2 250 руб.

2. На предприятии при проверке товарообменных операций аудитором установлено, что на предприятии в октябре 200... года в ходе выполнения товарообменного контракта с нерезидентом, в котором были внесены изменения, форму оплаты изменили на денежную, а в учете сделаны следующие записи:

2.1. Дт 62 Кт 90 – 12 500 дол. США, что по учетной цене составляет 20 500 000 руб. 15.10.2004 г.

2.2. Дт 90 Кт 43 – 18 200 000 руб. – списана себестоимость отгруженной продукции.

После внесения изменений в товарообменный контракт путем заключения дополнительного соглашения об изменении формы расчета на денежную.

1. Дт 55 Кт 62 – 12 500 дол. США, что по курсу Нац. банка РБ – 2 250 руб.

2. Дт 62 Кт 98 – 265 000 – отражена курсовая разница.

Расчет предприятием налогов, исчисляемых из выручки, произведен от 20 500 000 руб.

3. В апреле 200... года проведен хозяйственным способом текущий ремонт фирменного магазина предприятия. Для ремонта с товарного склада магазина использованы пиломатериалы на сумму 198 000 руб., которые учитывались на счете 41 «Товары». Бухгалтерией предприятия расход материалов для этих целей был отражен на счете 90 «Реализация» и, соответственно, данная сумма была принята в налогооблагаемую базу.

Необходимо:

1. Выявить допущенные нарушения.
2. Проверить правильность начисления и удержания налогов и сборов.
3. Подготовить запись в акт проверки.

Вариант 22

Задача. Ревизия фондов и резервов.

1. Взносы в уставной фонд ТД «Южный» были сформированы за счет поступлений от учредителей денежных средств на расчетный счет в сумме 40 000 000 руб., внесения денежных средств в кассу предприятия в сумме 65 000 000 руб., поступления основных средств в сумме 92 000 000 руб. При проверке правильности формирования уставного фонда выявлено, что в организации отсутствуют первичные документы, подтверждающие поступление основных средств в счет вклада в уставной фонд.

2. Согласно учредительным документам отчисления в фонд накопления - 30%; в фонд потребления - 40%; в резервный фонд установлены в размере 10% из прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия за отчетный год. Сумма балансовой прибыли составила - 29 000 000 руб. Использовано прибыли за отчетный год – фонд потребления – 11 600 000 руб., отчисления из прибыли в бюджет – 120 000 руб. В бухгалтерском учете отчисления в резервный фонд отражены в сумме – 900 000 руб.

3. При списании безнадежной дебиторской задолженности керамзитового гравия на сумму 400 000 руб., завода ЖБИ – на сумму 170 000 руб. установлено, что инвентаризация дебиторской задолженности не проводилась. Срок исковой давности по заводу ЖБИ составил на момент списания 1 год 8 месяцев. Списание задолженности отражено записью Дт 86 Кт 76 – 170 000 руб.

4. В ПМК№ 6 был создан резерв на капитальный ремонт зданий в размере 5% от их первоначальной стоимости, что оговорено в учредительных документах. Первоначальная стоимость:

- Здание административное – 18 000 000 руб.;
- Общежитие – 21 000 000 руб.;
- Здание склада – 4 000 000 руб.;
- Строительных машин – 6 000 000 руб.

В бухгалтерском учете резерв отражен в сумме 5 500 000 руб. Документов, подтверждающих расчет резерва на капитальный ремонт, не имеется. Вся сумма начисленного резерва включена на затраты производства.

Необходимо:

1. Выявить документные нарушения.
2. Проверить операции по формированию и движению фондов.
3. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 23

Задача. Аудит финансовых и капитальных вложений

1. Организацией в июне 200...г. проданы акции, принадлежащие другой организации, на основании свидетельства №110 от 09.06.200...г. В свидетельстве указано, что продажная стоимость акций составляет 1 259 000 руб., плата за услуги на аукционе – 156 000 руб. Стоимость акций по данным учета – 1 654 800 руб. в учете организации были сделаны следующие записи

- Дт 50 Кт 58 – 1 259 000 руб.
- Дт 58 Кт 99 – 1 654 800 руб.

2. Организацией приобретены краткосрочные ценные бумаги стоимостью 870 000 руб. Расходы по уплате вознаграждения посреднической организации составили – 10% от суммы – 40 000 руб. Сумма вознаграждения отнесена на общехозяйственные расходы. Необходимо по выявленным нарушениям проверить правильность отражения на счетах учета, расчета дохода от продажи акций, сделать запись в отчете о результатах аудиторской проверки.

Предприятие приобрело депозитный сертификат на 3 месяца стоимостью 644 000 руб., доходность 14% годовых.

В бухгалтерии составлены следующие проводки:

- Дт 58 Кт 51 – 870 000 руб. – покупка сертификата.
- Дт 62 Кт 58 – 460 000 руб. – переуступка требования по депозитному сертификату через 2 месяца после приобретения с учетом начисленных процентов.
- Дт 51 Кт 62 – 644 000 руб. – погашение депозитного сертификата в оговоренный срок.
- Дт 51 Кт 99 – 440 000 руб. – начислен доход по сертификату.

Необходимо:

1. Определить правильность составленных бухгалтерских проводок и расчета дохода по сертификату.
2. Результаты проверки оформить записью в письменной информации аудитора.

Вариант 24

Задача. Контроль операций с ТМЦ.

1. ТП «Верас» был построен временный склад для хранения материальных ценностей. Фактические затраты составили 4 000 000 руб. Срок эксплуатации 8 месяцев, ожидаемые расходы по разборке 1 500 000 руб. Ожидаемый возврат материалов – 2 800 000 руб. Ежемесячная сумма списания – 700 000 руб.

2. В декабре 200...г. к материальному отчету мастера Савчук А.П. приложено требование №18 на получение от мастерской масляной краски в количестве 115 кг. В требовании не имеется подписей, подтверждающих отпуск краски.

3. 13.12.200...г. по приходному кассовому ордеру №621 в кассу приняты денежные средства в сумме 84 000 руб. за отпущенные материальные ценности по заявлению Белехова С.А. Однако, согласно расчету, приложенному к заявлению, в кассу необходимо внести 105 000 руб. На заявлении отсутствует распорядительная подпись коммерческого директора на отпуск материальных ценностей.

4. В сентябре 200...г. по акту №53 на строительство 68 – квартирного жилого дома с подотчета мастера Жукова А.И. списано 5 000 штук красного кирпича. В акте указано, что кирпич израсходован на устройстве перегородок в 68- квартирном жилом доме. Однако при проведении контрольного обмера на объекте установлено, что фактически израсходовано 4 500 штук кирпича. Кроме того, в акте №53 имели место не оговоренные исправления. Акт утвердил главный инженер.

Необходимо:

1. Проверить операции по движению материальных ценностей.
2. Выявить характер допущенных нарушений.
3. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 25

Задача. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.

1. Начальник ремонтно-механического цеха Козак И.К. воспитывает двух детей (сын – 12 лет – ученик 7-ого класса, дочь 23 лет – студентка вуза), обучающийся на платной основе. По месту основной работы в сентябре 200...г. ему начислено 1640 000 руб., удержан подоходный налог 213 400 руб.

2. Инженеру – программисту Морозову А.К. за период с 01.01.... по 01.06.200...г. начислен доход в размере 3 836 000 руб., удержан подоходный налог – 175 000 руб. С 01.06.200...г. Морозов А.К. был переведен на должность главного инженера предприятия «ТриСС» и в июне ему начислен доход 840 000 руб., кроме того выплачена материальная помощь 158 000 руб. и удержан подоходный налог – 124 000 руб.

3. Гражданин Семакин И.К. – инвалид 2-й группы, не имеет основного места работы и не является предпринимателем. В его семье 2-е детей в возрасте до 20 лет (16 и 20 лет соответственно), не работают и не учатся в учебных заведениях. По договору подряда в августе 2006г. ему начислено дохода – 446 000 руб., с которого удержан подоходный налог – 39 000 руб.

4. Главный технолог Метликова И.М. находилась в заграничной командировке с 10.04.... по 20.04.2000...г. Сверх установленных норм командировочных было израсходовано 20 дол. США. Авансовый отчет предоставлен вовремя. Вся сумма произведенных расходов отнесена на себестоимость (всего израсходовано 251 дол. США). Курс валюты на день получения средств 2 105 руб., на день возвращения и сдачи отчета 2 110 руб.

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Проверить правильность начисления и удержания подоходного налога.
3. Дать им правовую и экономическую оценку.
4. Подготовить запись в акт проверки.

Вариант 26

Задача. Проверка операций внутрихозяйственного контроля, состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

1. На СП «Евроопт» не имеется утвержденного директором плана проведения проверок. Отделы, службы проводят контрольные проверки и выборочные инвентаризации по различным планам. По результатам внутрихозяйственного контроля издаются приказы и разрабатываются мероприятия по устранению недостатков только при случаях выявления недостачи ценностей.

2. В апреле 200...г. была проведена проверка сохранности материальных ценностей склада №1 (МОЛ мастер Андреев А.Н.). В результате проверки было установлено, что материалы на складе хранятся навалом, часть материалов на сумму 1 000 000 руб. пришла в негодность. Комиссией в составе главного бухгалтера СП «Евроопт» и кассира

Абрамовой И.П., представителя профсоюзной организации Орловой Л.Н. была написана служебная записка на имя директора СП «Евроопт» о результатах проверки. Однако на день ревизии меры по результатам проверки не были приняты.

3. При проверке в отделах и службах СП «Евроопт» наличия положений об отделах и службах, а также инструкций о служебных обязанностях работников установлено:

- в плановом отделе СП «Евроопт» отсутствует положение об отделе;
- в торговом отделе нет инструкций о служебных обязанностях работников.

4. Показатели бухгалтерского учета за отдельные периоды имеют расхождения с данными отчетности. Так, в балансах по состоянию на 1 июля и 1 октября дебиторская и кредиторская задолженность показана в виде сальдо и не тождественна данным бухгалтерского учета.

5. На СП «Евроопт» бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме. Отдельные разделы механизированы. Типовые и унифицированные формы первичной учетной документации внедрены на 70%. В бухгалтерии нет графика документооборота. Имеются недостатки в оформлении первичной документации. В отдельных журналах-ордерах не заполняются аналитические данные. Имеются отдельные нарушения учета денежных средств, расчетных и кредитных операций, заработной платы и т.д.

6. На СП «Евроопт» отсутствует табель периодической отчетности и план составления годовой отчетности. В октябре, ноябре 200...г. и феврале, марте 200...г. бухгалтерская отчетность представлялась с опозданием на 3 дня, за что на директора СП «Евроопт» и главного бухгалтера наложены штрафы, которые отнесены на себестоимость продукции.

Необходимо:

1. Проверить организацию контроля, состояние бухгалтерского учета и достоверность отчетности.

2. Выявить характер дополнительных нарушений.

3. Дать оценку состояния бухгалтерского учета в СП «Евроопт» и наметить меры по его совершенствованию.

4. Подготовить запись в акт проверки.

Вариант 27

Задача. Контроль расчетных операций.

1. Экономисту предприятия Семенович А.Д. 10.11.200...г. выдано в подотчет на хозяйственные нужды 30 000 руб. Авансовый отчет на сумму 30 000 руб. был предоставлен Семенович А.Д. 12.12.200...г. К нему приложен корешок приходного кассового ордера на эту же сумму со штампом налоговой инспекции.

2. 10.12.200...г. экономисту Семенович А.Д. было выдано на хозяйственные нужды – 120 000 руб. Авансовый отчет был представлен 15.12.200...г. с приложенным кассовым чеком на сумму 85 000 руб., остаток в сумме 35 000 руб. был возвращен в кассу 15.12.200...г.

3. За месяц, согласно выпискам банков и корешкам чеков, на командировочные и хозяйственные нужды было получено из банка 80 000 руб. и 60 000 руб. Согласно отчету кассира на командировочные расходы было выдано 95 000 руб. и 44 000 руб. на хозяйственные нужды.

4. Главный инженер «Верасок» Зубов Н.Д. для поездки в Минск сроком на 3 дня получил аванс на командировочные расходы в сумме 80 000 руб. по РК0 №73 от 16.12.200...г. на 01.12.200...г. за ним числилась задолженность в сумме 28 000 руб. по предыдущей командировке.

По возвращению из командировки Зубов Н.Д. предоставил 22.12.200...г. авансовый отчет с приложенными документами:

- билет Брест-Минск 16 500, ставка НДС 18%, сумма НДС – 2 520 руб.;
- билет Брест-Минск 18 400, ставка НДС 18%, сумма НДС – 2 810 руб.;
- командировочное удостоверение с отметками: выбыл из г.Бреста 16.12.200...г., прибыл в г.Минск 16.12.200...г., выбыл из г.Минска 16.12.200...г., прибыл в г.Брест 16.12.200...г.

- счет гостиницы за проживание – 28 000 руб., ставка НДС – 18%, сумма НДС – 4 270 руб.

По авансовому отчету бухгалтерия оплатила:

- суточные 36 000 руб.

- за проживание в гостинице 18 000 руб.

Отчет о проделанной работе отсутствует.

5. По авансовому отчету №40 от 16.11.200...г. списано с подотчета завхоза Белкиной А.К. – 38 000 руб. за приобретенные канцелярские принадлежности: 3 настольных прибора по 12 000 руб. за единицу и 10 авторучек по цене 400 руб. за единицу.

Росписей в получении канцелярских принадлежностей не имеется.

Необходимо:

1. Установить, какие допущенные нарушения.

2. Составить правильные авансовые отчеты.

3. Подготовить запись в акт проверки.

4. Рассчитать сумму штрафных санкций за допущенные нарушения.

Вариант 28

Задача. Контроль денежных средств.

В ходе ревизии 05.10.200...г. кассы предприятия «Хлебозавод №3» было обнаружено следующее:

1. При выдаче депонированной зарплаты временному рабочему Денисову А.Г. по РКО №218 от 19.07.200...г. было установлено, что его подпись на расходном ордере не сходится с подписью Денисова А.Г., а также данные его паспорта не соответствуют данным, указанным в его заявлении о приеме на работу.

2. По РКО №402 от 29.09.200...г. было выдано в подотчет начальнику ПТО Батуре В.Л. – 100 000 руб. При проверке подотчетных сумм было установлено, что за ним имеется задолженность по ранее полученным суммам в размере 650 000 руб.

3. Приходные и расходные ордера выписываются кассиром. Книга регистрации ПКО и РКО по форме № КО-2 не ведется.

4. Приходные кассовые документы не погашаются штампом «Получено». По РКО №25 от 25.06.200...г. инженеру ПТО Андрееву В.П. выплачена зарплата 286 000 руб.

5. Расходный ордер подписан всеми должностными лицами, в том числе и кассиром. Однако при сличении подписи в РКО с подписями Андреева В.П. в ведомостях на получение зарплаты за предоставление мед. услуг, ревизором было установлено, что подпись в РКО не сходится с подписью Андреева В.П. в расчетной ведомости. При вызове Андреева В.П. последний письменно пояснил, что с его согласия заработную плату в сумме 686 000 руб. получил его приятель.

6. В платежной ведомости № 18 за май 200... года рабочему Соколову В.В. первоначально была проставлена сумма заработной платы к выдаче наличными в кассе - 336 000 руб., исправлено на 233 000 руб., и аналогично рабочему Шишикову И.Н. - написано 380 000 руб., исправлено - 265 000 руб. Итоги этой ведомости подсчитаны и списаны по кассе с учетом исправлений.

Необходимо:

1. Установить, какие допущены нарушения правил ведения кассовых операций.

2. Подготовить запись в акт ревизии.

Вариант 29

Задача. Контроль операций расчетов по оплате труда.

1. Работник Тарасевич Л.В. была принята на работу 16.06.200...г. С прежнего места работы она предоставила справку о начислениях и удержаниях из з/платы за период с 01.01.200...г. по 31.05.200...г.: доход – 8 352 500 руб., в том числе материальная помощь – 1450 000 руб., вычеты по подоходному налогу – 455 000 руб. Вместе со справкой предоставлены копии свидетельств о рождении детей (1992 и 1996 г.р.). За июнь ей была начислена з/плата 915 000 руб., удержано подоходного налога 255 350 руб.

2. Работник Синяк В.Г. является совместителем. Согласно приказу о приеме на работу, его нагрузка составляет 1,0 ставки. За период работы по совместительству с 01.06.200... г. по 31.12.200...г. ему было начислено 6 440 000 руб. и удержано подоходного налога 444 000 руб.

3. При сверке расчета платежных ведомостей со списками лиц получающих зарплату, было обнаружено, что по ведомости сумма з/платы составляет 9 050 000 руб., но по спискам 8 950 000 руб.

4. По состоянию на 01.01.200...г. на предприятии выявлена дебиторская задолженность за уволенными лицами, из объяснений бухгалтера по з/плате следует, что основными причинами её образования явились: преждевременная и завышенная сумма выданных уволенным работникам авансов на общую сумму 280 000 руб.

Необходимо:

1. Выявить допущенные нарушения.
2. Проверить правильность начисления и удержания налогов и сборов.
3. Подготовить запись в акт проверки.

Вариант 30

Задача. Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости.

Задание 1. В III квартале прошлого года организацией были отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы» и списаны следующие расходы:

1. Стоимость лицензии на выполнение монтажа и установку антенн спутникового телевидения в сумме 854 000 руб. со сроком действия 5 лет;

2. Командировочные расходы, связанные с организацией отдыха детей сотрудников – 730 000 руб.;

3. Стоимость проезда авиа и железнодорожным транспортом без предоставления проездных документов и командировочных удостоверений – 91 500 руб.

4. Стоимость проведения экспертизы квартиры, выкупаемой сотрудником организации, в сумме 214 000 руб.

Задание 2. В ходе проверки аудитором установлено:

1. Предприятие выпускает детскую мебель, которая подлежит сертификации. Организами Госстандарта произведены соответствующие испытания, результаты которых оказались отрицательными. Затраты, связанные с проведением этих испытаний, отражены на счетах бухгалтерского учета следующими записями:

Дт 20 «Основное производство» Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 190 000 руб.

Дт 76 Кт 51 – 190 000 руб.

Задание 3. На предприятии в ноябре 200...г. похищены материальные ценности на сумму 520 000 руб. Главным бухгалтером предприятия «Мебельная фабрика» при составлении годового отчета, данная сумма списана на издержки производства.

Задание 4. В феврале 200...г. приобретены месячные проездные билеты для проезда на общественном транспорте директору и главному бухгалтеру в сумме 44 000 руб. Данная сумма списана на себестоимость.

Задание 5. При проверке обоснованности затрат, относимых на себестоимость выпускаемой продукции, аудитором установлено, что в марте 200...г. отнесено на себестоимость 190 000 руб. Исследовав записи за март, аудитор установил, что 7.03.200...г. за ремонт 3-х ксероксов было выплачено из кассы 190 000 руб. При дальнейшей проверке оказалось, что организация имеет договор на техническое обслуживание и ремонт компьютеров и ксероксов с фирмой.

Необходимо:

1. По всем выявленным нарушениям дать правовую и экономическую оценку.
2. Внести необходимые исправления.
3. Сформулировать запись в письменную информацию аудитора.

Вариант 31

Задача. Контроль финансовых результатов.

Задание 1. В учетном регистре по сч. 51 «Расчетный счет» за март содержится запись: Дт 99 «Прибыль и убытки» Кт 51 «Расчетный счет» - 330 055 руб.

Проведя исследование первичных документов, приложенных к выпискам банка, аудитор выяснил, что эта сумма включает:

- плату за превышение допустимой концентрации сточных вод - 92 600 руб.;
- штраф за экологическое правонарушение - 105 000 руб.;
- штраф за загрязнение окружающей среды - 175700 руб.;
- штраф за нарушение условий договора поставки - 350000 руб.

Задание 2. При проверке деятельности предприятия в июле прошлого года выявлены следующие хозяйственные ситуации:

1. Отнесена на затраты производства и списана пропорционально реализованной оптом продукции таможенная пошлина - 284 000 руб.

2. Включены в балансовую стоимость объекта основных средств расходы на погашение процентов по банковскому кредиту, полученному в банке под основные средства - 230 000 руб.

3. Выявленная просроченная дебиторская задолженность покупателя при проверке сальдо сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 960 000 руб., списана на финансовые результаты. Дальнейшая проверка показала, что покупатель возвратил продукцию из-за несоответствия цены условиям договора. В свою очередь возврат продукции не был своевременно оприходован.

4. На сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числятся авансовые платежи покупателей, под которые товар отгружен полностью на всю сумму -2 710 000 руб.

Задание 3. В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что в январе 200... года предприятие получило штрафные санкции от покупателей и заказчиков за нарушение условий договоров на сумму 230 000 руб. Бухгалтерией предприятия эти денежные средства отражены на счетах бухгалтерского учета следующей записью:

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 99 «Прибыль и убытки» - 230 000 руб.

При проверке обоснованности льготирования прибыли от реализации продукции собственного производства на совместном предприятии установлено, что СП зарегистрировано 16.04.200... года. Уставный фонд в размере 50% своей доли должен быть сформулирован каждым участником до 16.04.200... года. Фактически уставный капитал в установленный срок сформулирован только на 45%, а 5.10.200...г. – на 100%.

Совместное предприятие получило прибыль от реализации продукции собственного производства в январе месяце 200... г. в размере – 450 000 руб., в феврале –670 000 руб., в июне – 260 000 руб., октябре – 960 000 руб. Сертификат на продукцию собственного производства имеется. Предприятие льготировало прибыль и не уплачивало налог.

Необходимо:

1. Выявить допущенные нарушения.
2. Проверить правильность совершенных операций и дать им экономическую оценку.
3. Подготовить запись в акт проверки.

Вариант 32

Задача. Контроль сохранности и технического состояния основных средств.

1. По состоянию на 01.01.200...г. остаток основных средств по данным инвентарных карточек – 1 960 675 800 руб., но по Главной книге – 1 735 600 800 руб. в списках основных средств по месту их эксплуатации – 1 400 800 500 руб.

2. При инвентаризации основных средств в административном здании ПМК №6 на 01.11.200... г. ревизором КРУ выявлено:

№ п/п	Виды ОС	Цена	Фактическое наличие		По данным учета	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	Сейф	2280 000	1	2280 000	1	2280 000
2	Стол� компьютерные	1286 000	3	3858 000	5	6 430 00
3	Шкафы металлические	1253 000	3	3759 000	6	7518 000
ИТОГО:				9897 000		16228 000

3. При проверке технического состояния основных средств установлено, что в сентябре 200...г. с Минского автомобильного завода получен МАЗ - 500 стоимостью 38 000 000 руб. и введен в состав основных средств. Однако на момент проверки данный объект находится в нерабочем состоянии (разукomплектован).

4. В июне 200...г. был списан недоамортизованный станок первоначальной стоимостью 4 500 000 руб. с начисленной амортизацией 3 150 000 руб. Сумма оприходованных материалов от разборки станка 450 000 руб., начислена з/плата за разборку объекта – 84 000 руб., отчисления в ГФС ЗН (35%) – 29 000 руб. Убытки от списания в сумме 2 000 000 руб. списаны за счет прибыли предприятия, подлежащей налогообложению.

5. В августе 200...г. был продан токарный станок по договорной цене 3 266 000 руб. Остаточная стоимость составила – 2 640 000 руб. В августе от реализации был начислен НДС (18%) - 588 000 руб. и перечислен в бюджет и определена прибыль от реализации в сумме 1 600 000 руб. Денежные средства поступили на расчетный счет в сентябре 200...г. Метод учета реализации, принятый учетной политикой предприятия – по оплате.

Необходимо:

1. Проверить правильность и полноту оформления движения основных средств.
2. Проверить правильность исчисления налогов.
3. Выявить допущенные нарушения, дать им экономическую оценку.
4. Подготовить запись для акта проверки.

Вариант 33

Задача. Проверка операций по счетам в банке.

1. При проверке движения денежных средств на расчетном счете ревизором выявлено, что 10.03.200...г. на расчетный счет зачислено 3 250 000 руб. На счетах учета эта операция нашла следующее отражение Дт 51 Кт 62. Ревизором в последующем установлено, что вышеуказанная сумма в дебет счета 62 отнесена 06.02.200... г.

2. В мае 200...г. предприятием была продана валюта 300 евро по курсу 3 677 руб. за 1 евро Нац. банка был зачислен рублевый эквивалент 10.06.200..., сумма комиссионных услуг банка списана за счет прибыли предприятия. Рублевый эквивалент использован для оплаты посреднических услуг одной из коммерческих фирм. Однако при дальнейшем исследовании дел установлено, что ни какого договора на оказание посреднических услуг не заключалось.

3. При проверке операций по расчетному счету ревизором КГК выявлены обороты в Главной книге организации со счетом 50 «Касса» в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

4. При проверке операций по валютному счету 52 ревизором КГК установлено, что со счета 18.06.200...г. была получена ин. валюта в сумме 150 дол. США для командировочных расходов в Республику Польша экспедитору Михалкевич О.Я. Однако при дальнейшем исследовании операций данная валюта из кассы выплачена по РКО №45 от 18.06.200...г. директору Зеленкиной А.К. на поездку в Тайланд.

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку.
3. Определить сумму штрафных санкций.
4. Сформулировать запись в акт проверки.

Вариант 34

Задача. Аудит расчетных операций.

1. На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец 200...г. числится остаток аванса в сумме 350 000 руб., полученного от покупателя ЗАО «Оптималь Минск». При проверке установлено, что срок действия договора истек 20.12.200...г. Покупателю отпуск материальных ценностей не произведен, а полученный аванс отражен следующей записью: Дт 51 Кт 62 – 350 000 руб., Дт 62 Кт 90 – 350 000 руб.

2. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что начальнику производственного отдела в декабре месяце прошлого 200... года выдано на командировочные расходы – 240 000 руб. в г.Минск. При этом отсутствует приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках, отчет о командировке. Приложенные оправдательные документы на израсходованные средства имеют штамп городской обувной фабрики.

3. В ходе проверки расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что бухгалтером предприятия 16.04.200...г. списана на убытки предприятия дебиторская задолженность образовавшаяся в расчетах с Гомельским заводом «Кристалл» отгрузка продукции покупателю была произведена 16.01.200...г. – 18 900 руб.

4. При проверке расчетов с дебиторами и кредиторами было установлено, что предприятием в марте 200...г. отнесена в состав внереализационных расходов дебиторская задолженность в сумме 1 350 000 руб., по которой не истек срок исковой давности.

5. В ходе проверки расчетов по возмещению ущерба от порчи ценностей установлено, что в октябре месяце прошлого 200...г. порча ценностей, образовавшаяся не по вине материально-ответственных лиц в размере 985 000 руб., отнесена на убытки предприятия (в суд материалы не были переданы).

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку.
3. Внести корректирующие записи.
4. Сформулировать запись в письменную информацию аудитора.

Вариант 35

Задача. Аудит финансовых и капитальных вложений.

1. Фирма в апреле продала акции, принадлежащие другой организации, на основании свидетельства №85 от 06.04.200...г. В свидетельстве указано, что продажная стоимость акций составляет 286 000 руб., плата за услуги на аукционе – 4 800 руб. Стоимость акций по данным учета 182 000 руб. В учете организации были сделаны записи Дт 50 Кт 58 – 281 200 руб.; Дт 58 Кт 99 – 99 000 руб.

2. Организацией приобретены краткосрочные ценные бумаги стоимостью 600 000 руб. Расходы по уплате вознаграждения посреднической организации составили 5% от суммы сделки – 30 000 руб., сумма вознаграждения отнесена на общехозяйственные расходы.

3. Предприятие приобрело депозитный сертификат на 3 месяца стоимостью 280 000 руб., доходность – 12% годовых. В учете выполнены следующие операции:

Дт 58 Кт 51 – 280 000 руб.

Дт 62 Кт 58 – 280 000 руб.

Дт 58 Кт 62 – 280 000 руб.

Дт 51 Кт 99 – 280 000 руб.

4. Организацией в прошлом 200...г. взят валютный кредит сроком на 2 года для реконструкции здания. Работа по проекту закончена 01.02.200...г., и объект введен в эксплуатацию. Задолженность по кредиту своевременно не была погашена, в связи с чем, в январе – феврале текущего 200... года производится оплата услуг банку по данному договору и процентов по нему. Проценты и услуги банка отнесены в полной мере на издержки производства (соответственно- 120 000 руб. – за кредит и 12 000 руб. – услуги банка).

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения.

2. Выполнить правильные бухгалтерские записи.

3. Сформулировать запись в письменную информацию аудитора.

Вариант 36

Задача. Ревизия фондов и резервов.

А) Взносы в уставный фонд ЗАО «Оптималь» были сформированы за счет поступлений от учредителей денежных средств на расчетный счет в сумме 50 000 000 руб., внесения денежных средств в кассу предприятия в сумме 40 000 000 руб., поступления основных средств в сумме 40 000 000 руб. При проверке правильности формирования уставного фонда выявлено, что в организации отсутствуют первичные документы, подтверждающие поступление основных средств в счет вклада в уставный фонд.

Б) Согласно учредительным документам внесение взносов в уставный фонд должно происходить в течение месяца после объявления его размеров посредством зачисления на расчетный счет уставного фонда была объявлена 01.08.200...г. в размере 40 000 000 руб.

По состоянию на 01.09.200...г. в учетных регистрах и главной книге сделаны записи: Дт 51 Кт 75 на сумму 85 000 000 руб. - взносы учредителей внесены на расчетный счет; Дт 75 Кт 85 на сумму 140 000 000 руб. - сформирован уставный фонд.

В) Согласно учредительным документам отчисления в резервный фонд установлены в размере 5% из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия за отчетный год.

Сумма балансовой прибыли составила – 210 500 000 руб. Использовано прибыли за отчетный год – 60 300 000 руб. В бухгалтерском учете отчисления в резервный фонд отражены в сумме 74 000 500 руб.

Г) При списании безнадежной дебиторской задолженности завода керамзитового гравия на сумму 500 000 руб., завода ДСК - на сумму 115 000 руб. установлено, что инвентаризация дебиторской задолженности не проводилась. Срок исковой давности по

заводу ДСК составил на момент списания 2 года 8 месяцев. Списание задолженности отражено записью в главной книге:

Дт 86 Кт 76.

Д) В ПМК №_ был создан резерв на капитальный ремонт зданий и сооружений в размере 6% от их первоначальной стоимости, что оговорено в учредительных документах. Первоначальная стоимость:

- Здание конторы – 2 300 000 руб.;
- Общежитие – 28 000 000 руб.;
- Здание склада – 600 000 руб.;
- Строительных машин - 12 000 000 руб.;
- Инвентаря культурно-бытового назначения – 15 000 руб.

▪ В бухгалтерском учете резерв отражен в сумме 6432000руб. Документов, подтверждающих расчет резерва на капитальный ремонт, не имеется. Вся сумма начисленного резерва включена в затраты производства.

Необходимо:

1. Выявить допущенные нарушения.
2. Проверить операции по формированию и движению фондов.
3. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 37

Задача. Ревизия и аудит кассовых операций.

А) Контролером-ревизором КРУ была проведена проверка соблюдения кассовой дисциплины предприятием «Оптималь», в результате которой установлено следующее. Решением банка на нужды предприятию с 01.01.200...г. по 01.01.200...г. был установлен порядок расходования выручки на заготовку сельскохозяйственной продукции - 12% от выручки в месяц;

- на хоз. нужды - 20 базовых величин в месяц;
- на выплату зарплаты ~ в размере необходимой суммы.

Предельный размер расчетов между субъектами хозяйствования - 40 базовых величин. В течение 2005г. поступило выручки:

Январь – 41 038 700 руб.
 Февраль – 42 794 610 руб.
 Март – 8 450 000 руб.
 Апрель – 21 800 000 руб.
 Май – 13 900 000 руб.
 Июнь – 7 847 000 руб.

Июль – 11 500 400 руб.
 Август – 12 700 000 руб.
 Сентябрь – 1 5 648 200 руб.
 Октябрь – 13 285 700 руб.
 Ноябрь – 13 565 400 руб.
 Декабрь – 1 3 626 500 руб.

Фактически были произведены расходы из выручки (тыс. руб.):												
Расходы	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Оплата труда	1400	11400	1600	1500	1650	1650	1650	1265	2650	2800	2600	2780
Закупка с/х продук.	200	150	200	340	138	380	442	500	900	487	382	230
Хоз. нужды	660	730	500	910	920	920	450	450	380	570	465	340
Командировочные			130			125					162	

Б) При проверке соблюдения предельных размеров расчетов субъектами между хозяйствования за тот же период, контролером было обнаружено следующее:

Сумма платежа	За что оплата	Участник расчетов	Сумма платежа	За что оплата	Участник расчетов
	Май 200...г.			Октябрь 200...г.	
140 000	За картридж	ИП Ярошук В.М.	1300 000	За краску	СП «Кондор»
128 000	За канцтовары	ООО «Пятерки»	211 000	За кисти	М-н «1000 мелочей»
	Внесено в кассу предприятия		245 000	За цемент	ПКФ «Брок-Брест»
180 000	За доску	ИП Семенов Ю.П.		Внесено в кассу предприятия	
245 000	За (материалы) МБП	Рест-н «Москва»	150 000	За доску	ИП Семенов Ю.П.
415 000	За доску	ИП Семенов Ю.П.	363 000	За дрова	Тальцов Г.В.

В) Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной печатью, но не подписана начальником и главным бухгалтером строительной организации.

Г) В кассе имеется чековая книжка на получение денег в банке, в которой использованы чеки №216186 - №216187. Чек №216188 подписан начальником и главным бухгалтером, но не указана сумма чека и дата.

Д) Денежная наличность и документы хранятся в сейфе бухгалтерии. Изолированного помещения для кассы не имеется. Обязательство кассира лежит на столе у главного бухгалтера. Договор с кассиром о полной материальной ответственности проверке не предъявлен.

Необходимо:

1. Установить, какие были допущены нарушения кассовой дисциплины.
2. Подготовить запись для акта ревизии.
3. Определить процент и сумму штрафных санкций.

Вариант 38

Задача. Проверка операций по поступлению и выбытию основных средств.

А) В ПМК №6 акты по форме №ОС-1 на поступающие основные средства не составляются, а оприходование основных средств на баланс производится по первичным документам (счетам поставщиков, товарно-транспортным накладным, импортным декларациям). Постоянно действующая комиссия по приемке и списанию основных средств не создана.

Б) 20.10.200...г. в ПМК №6 от Могилевского завода «Строймашина» поступил экскаватор ротный ЭТР-4. Накладная на полученный объект сдана в бухгалтерию гл. механиком Весняковым А.К. 16.02.200...г. Бухгалтерией на основании этой накладной сделана запись в инвентарной карточке 20.02.200...г. о вводе в эксплуатацию. Других первичных документов не имеется. Начисление амортизации по данному объекту бухгалтерия производит с января месяца 200...г.

В) На 01.11.200...г. была проведена инвентаризация основных средств. В результате инвентаризации выявлены излишки: компрессор СО-5 - 6 штук балансовой стоимостью 42 800 000 руб.; компрессор передвижной ПКС-3 – 1 штука – 6 286 000 руб. В регистрах бухгалтерского учета выявленные излишки отражены в феврале месяце 200...г.

Г) 25 ноября 200...г. начальник цеха №3 Голуб А.Д. передал начальнику цеха №3 Кислову А.М. по распоряжению главного инженера токарный станок. Документы по передаче объекта проверке не представлены.

Д) В марте месяце 200...г. стоматологическая фирма ООО «Лодэ» продала протезное оборудование ИП «Ивадент» по договорной цене 7 815 400 руб. Балансовая стоимость оборудования на момент продажи составила 5 633 000 руб. По расчетно-платежным документам установлено, что ООО «Лодэ» начислило и перечислило в мае 2004 г. от данной операции следующие налоги в бюджет: НДС 18% в сумме – 633 400 руб., сельхоз. налог 2% - 324 000 руб.

Накладная по отгрузке оборудования не представлена. В главной книге операции по списанию оборудования с баланса отражены в июле 200...г.

Необходимо:

1. Проверить полноту и правильность оформления первичными документами по поступлению, выбытию основных средств.
2. Определить характер допущенных нарушений.
3. Проверить правильность исчисления налогов в бюджет.
4. Подготовить запись для акта ревизии.

Вариант 39

Задача. Ревизия и аудит расчетов по оплате труда.

А) Работник Мешкова В.С. была принята на работу с 12.06.200...г. С прежнего места работы она предоставила справку о начислениях и удержаниях из заработной платы за период с 01.01.200...г. по 31.05.200...г.: доход – 4 636 000 руб., в том числе материальная помощь -1415 000 руб.; вычеты по подоходному налогу – 345 000 руб.; удержано подоходного налога и перечислено – 486 000 руб. Вместе со справкой представлены копии свидетельств о рождении детей: 1992 и 1998 г.р.

За июль ей была начислена зарплата в размере 686 000 руб. и удержан подоходный налог за июль в сумме 55 740 руб.

Б) Проверить правильность исчисления взносов в фонд социальной защиты населения по СП «Кворум» за январь месяц 200...г. на основании мемориального ордера №7

№п/п	Вид начисления	Сумма	Дебет	Кредит
1	Основная заработная плата	2836 000	20	70
2	Дополнительная заработная плата	1213 690	20	70
3	Надбавки	915 500	20	70
4	Больничные листы	713 700	69	70
5	Пособие по уходу за ребенком до 3-х лет	702 000	69	70
6	Отпускные	2216 700	20	70
7	Премии	1315 900	20	70
8	Материальная помощь	2120 000	83	70
9	Удержано подоходного налога	1315 000	70	68
10	Удержаны пенсионные взносы (1%)	74 000	70	69
11	Начислены взносы в ФСЗН (35%)	1936 800	20	69

В) Работник предприятия Симак Г.В. является совместителем. Согласно приказу о приеме на работу, его нагрузка составляет 0,25 ставки. По основному месту работы его нагрузка составляет 1,0 ставку. За период работы по совместительству с 01.02.200...г. по 31.08.200...г. ему было начислено 936 000 руб. и удержано подоходного налога – 254 000 руб.

Г) При сверке расчетно-платежных ведомостей со списками лиц, получающих зарплату в банке, было обнаружено, что по ведомости сумма зарплаты составляет – 3 150 000 руб., а по спискам – 3 050 000 руб.

Д) По состоянию на 01.06.200...г. на предприятии выявлена дебиторская задолженность за уволенными лицами. Из объяснения бухгалтера по зарплате следует, что основными причинами ее образования явились: преждевременная и завышенная сумма выданных уволенным работникам авансов на общую сумму 286 000 руб., неправильное исчисление подоходного налога и невозможность его дальнейшего удержания в связи с увольнением на сумму 115 000 руб.

Необходимо:

1. Выявить допущенные нарушения.
2. Проверить правильность начисления и удержания налогов и сборов.
3. Подготовить запись в акт ревизии.

Вариант 40

Задача. Проверка отражения в налоговом учете выполненных работ, оказанных услуг.

А) Организацией «Восход» был заключен договор 30.04.200...г. на выполнение видеоробот, в котором она выступала в роли подрядчика на сумму 12 500 000 руб. В свою очередь, в соответствии с договором подряда организация часть работ передала для выполнения субподрядчику на сумму 3 264 руб. В бухгалтерском учете общая стоимость выполненных работ, оплаченная заказчиком, была отражена организацией по Кт 90 «Реализация», а стоимость работ, выполненных субподрядчиком, отнесена на затраты по реализации работ. От общей стоимости работ, отраженной на счете 90 организация исчислила все налоги, предусмотренным законодательством Республики Беларусь.

Б) Предприятием «Мигма» в июне 200...г. включены в книгу покупок и приняты к вычету суммы НДС по приобретенным товарам – 864 000 руб; расчет за которые производился векселями, денежные средства от продажи поступали не на счета продавцов товара, а на расчетные счета третьих лиц.

В) В ходе проверки установлено, что организация в 2005 году не производила начисление и уплату налога за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду от обработки камня при изготовлении изделий из него. Разрешающие документы на выбросы у организации имеются. По окончании отчетного года финансистом данной организации был доначислен экологический налог на сумму 71 500 руб. и уменьшены налоги из прибыли.

Г) Организацией «Афон» в январе 200...г. при прохождении перерегистрации внесены изменения в учредительные документы в части изменения названия, однако изменения в лицензию на право выполнения СМР и специальных работ, заявленные в Минстройархитектуры, не поданы.

Необходимо:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Указать меры ответственности.
3. Подготовить запись для акта ревизии.

8. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Шидловская М.С. Финансовый контроль и аудит. – Мн. «Вышэйшая школа», 2001.
2. Пупко Г. М. Аудит и ревизия: Учеб. Пособие. – Мн.: Интерпрессервис; Мисанта, 2003.
3. Пупко Г. М. Аудит и ревизия: Учеб. Пособие. – Мн.: УП «Книжный дом»; 2004.
4. Хмельницкий В.А. Аудит и ревизия: Учебный комплекс – Мн.: УП «Книжный дом», 2005.
5. Пупко Г. М. Аудит и ревизия: Учеб. Пособие – Мн.: Уп «Книжный дом», 2005.
6. Аудит и ревизия. Справочное пособие / А.П. Бавдей, И.Н. Белый, Н.П. Дробышевский и др. под общей ред. И.Н. Белого. – Мн.: Мисанта, 1994.
7. Пупко Г. М. Аудит и ревизия: Учеб. Пособие. – Мн.: Интерпрессервис, Мисанта, 2002.
8. Ревизия и контроль: нормативное обеспечение. Сборник нормативных актов. – Мн.: ООО «Информпресс», 2005.

Дополнительная литература

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»
2. Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности в Республике Беларусь»
3. План счетов бухгалтерского учета.
4. Стандарты аудиторской деятельности в РБ, Аудиторская палата РБ, 1996-1998.
5. Главный бухгалтер. Журнал с отраслевыми приложениями.
6. *Порядок организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций*: утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г., №673
7. *Инструкция о порядке организации и проведения проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций и учреждений в системе социальной защиты Республики Беларусь*: утверждена Приказом Министерства социальной защиты Республики Беларусь от 31 марта 2000 г., №25.
8. *О некоторых мерах по упорядочению экономических отношений*: Декрет Президента Республики Беларусь от 4 августа 1997 г., №14 с изменениями и дополнениями.
9. *Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)*: утверждены Министерством экономики Республики Беларусь 26 января 1998 г., №19-12/397, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь 30 января 1998 г., № 01-21/8, Министерством финансов Республики Беларусь 30 января 1998 г., № 3, Министерством труда Республики Беларусь 3 января 1998 г., №03-02-07/300 с изменениями и дополнениями.
- 9.1. О некоторых вопросах правового регулирования определения состава затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении прибыли: Указ Президента Республики Беларусь от 9 июня 2006 г. №380, г. Минск.
10. *Положение о безналичных расчетах в Республике Беларусь от 31 января 1997г.*, №849: утверждено Постановлением правления Национального банка Республики Беларусь от 27 декабря 1996 г., № 36.7, с изменениями и дополнениями (№1 от 31 декабря 1998г., №148; №2 от 24 июня 1999 г., № 9.7; от 25 ноября 1998г., №25.4).
11. *Правила ведения кассовых операций в Республике Беларусь* от 31 июля 1996 г., № 90: утверждены правлением Национального банка Республики Беларусь с учетом дополнения № 1 от 23 января 1997 г., № 842, дополнения № 2 от 31 марта 1998 г., № 19 и изменений от 24 декабря 1999 г., № 28.7.
12. Закон Республики Беларусь «О банках и банковской деятельности в Республике Беларусь» от 14 декабря 1990 г., №465-ХП. *Банковский кодекс Республики Беларусь* от 25 октября 2000 г., №441-3.
13. *Правила предоставления кредитов банками*: утверждены Постановлением правления Национального банка Республики Беларусь от 18 мая 2000 г., № 11.11.

14. Закон РБ «О предприятиях» от 14.12.1990г. №462.
15. *Порядок расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь*: утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 29 июня 2000 г., № 359 с изменениями и дополнениями.
16. *Трудовой кодекс Республики Беларусь*: принят Палатой представителей 8 июня 1999 г., одобрен Советом Республики Беларусь 30 июня 1999 г. и подписан Президентом Республики Беларусь 26 июля 1999 г.
17. *Инструкция о составе фонда заработной платы и прочих выплат*: утверждена Приказом Министра статистики и анализа Республики Беларусь от 11 декабря 1998 г., №293.
18. *Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь*: утвержден Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 г., №115 с изменениями и дополнениями.
19. *Положение о порядке обеспечения пособиями по временной нетрудоспособности*: утверждено Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 сентября 1997 г., №1290 с изменениями и дополнениями.
20. Указ Президента Республики Беларусь «О Фонде социальной защиты населения Министерства социальной защиты Республики Беларусь» от 5 июня 2000 г., №318.
21. *Положение о порядке назначения и выплаты государственных пособий семьям, воспитывающим детей*: утверждено Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 августа 1997 г., №1034.
22. *Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь*: утверждена Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 апреля 2000 г., №35.
23. *Нормы возмещения командировочных расходов, вводимые в действие в Республике Беларусь*.
24. *Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств**, утверждены Министерством финансов Республики Беларусь от 5 декабря 1995 г., №54.
25. Закон РБ «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет РБ» от 20.12.1991 г. №1323-ХП с изменениями и дополнениями.
26. Указ президента РБ «О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в РБ» от 19.05.1999г., №285
27. *Типовые положения о стимулировании снижения себестоимости продукции (работ, услуг)*: утверждены Постановлением Министерства труда Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 15 марта 2000 г., №46/35 и др.
28. Закон Республики Беларусь «Об акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью» от 9 декабря 1992 г. с изменениями и дополнениями (новая редакция).
29. *Положение о регистрации зарубежных предприятий в Министерстве иностранных дел Республики Беларусь*: утверждено Приказом Министерства иностранных дел Республики Беларусь от 15 ноября 1999 г., №138.
30. *Положение о государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования*: утверждено Декретом Президента Республики Беларусь от 16 марта 1999 г., №11 с изменениями и дополнениями.
31. *Положение о порядке исполнения местных бюджетов через территориальные органы государственного казначейства*: утверждено Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 6.07.2000 №72
32. *Комментарий к Общей части Налогового кодекса РБ.* – Мн.: УП «Светоч»; 2003.
33. *Инструкция о порядке бухгалтерского учета основных средств (в ред. постановлений Минфина от 09.07.2004 №110, от 07.07.2005 №89).*

Учебное издание

Составители: Коротышевская Валентина Николаевна
Кивачук Василий Сазонович

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

и задания по выполнению контрольной работы
по курсу «**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ**»
для специальности Э 01 04 00 «Финансы и кредит»
заочной формы обучения

Ответственный за выпуск: Коротышевская В.Н.

Редактор: Строкач Т.В.

Компьютерная верстка: Кармаш Е.Л.

Корректор: Никитчик Е.В.

Подписано к печати 27.08. 2008. Формат 60x84 1/16. Бумага «Снегурочка». Усл. п. л. 3,02.
Уч. изд. 3,25. Тираж 100 экз. Заказ № 842. Отпечатано на ризографе учреждения
образования «Брестский государственный технический университет».
224017, Брест, ул. Московская, 267