МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ (МИИТ)

Кафедра «Бухгалтерский учет и статистика»

Т.Н. Кузьминова

# Сборник ситуационных задач по аудиту

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 08.01.09
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Москва – 2006

УДК 657
К89

Кузьминова Т.Н. Сборник ситуационных задач по аудиту по дисциплине «Аудит» для студентов специальности 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» - М.: МИИТ, 2006. – 62 с.

В сборнике ситуационных задач по аудиту по дисциплине «Аудит» для студентов специальности 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» представлены различные ситуации финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, с которыми аудитор встречается в процессе практической деятельности.

В подготовке сборника принимали участия:

Лепешкина Л.М., Ваулина Т.Ю.

Рецензенты:

Петрова Л.В. – генеральный директор ЗАО «Эксперт-Аудит»

Губкевич Т.В. – к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» МИИТа

© Московский государственный университет путей сообщения (МИИТ), 2006

# ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночной экономике позволил предприятиям с разными организационно-правовыми формами собственности самостоятельно организовать производство продукции и ее реализации, выбирать систему оплаты труда, методы ведения бухгалтерского учета.

Однако это не означает, что государство не должно регулировать деятельность этих предприятий. Напротив, в современных условиях финансово-экономический контроль и особенно обязательные аудиторские проверки приобретают важное значение. При этом уклонение экономического субъекта от обязательной аудиторской проверки либо препятствование ее проведению влечет за собой взыскание штрафов с предприятий и их руководителей.

В связи с этим важное значение приобретает овладение современными формами и методами аудиторских проверок, которые аудиторы должны выбирать самостоятельно.

Сборник задач подготовлен в соответствии с программой курса «Аудит» с учетом новых законодательных и нормативно-правовых актов, положений и инструктивных указаний по экономическим и правовым вопросам.

# 1. АУДИТ УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

Установить допущенные нарушения, в приведенных ситуациях, используя следующие нормативные документы:

1. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями);
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями);

Описать характер нарушений, указав при этом ссылки на соответствующие нормативные документы.

*Ситуация 1*

Акционеры ОАО «Темп», совокупная доля которых в уставном капитале составляет 11%, потребовали срочного проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности. Правомерны ли их требования? Подлежит ли обязательной ежегодной проверке ОАО «Темп», если сумма активов баланса на конец года составила 15 380 240 рублей, а объем выручки от реализации услуг за год 60 180 000 рублей?

*Ситуация 2*

ОАО «Кристалл» внесло основные средства в оплату дополнительной эмиссии акций на сумму 100000 рублей. Оценка вносимых основных средств осуществлялась советом директоров. Определить характер нарушения.

*Ситуация 3*

При проверке бухгалтерской отчетности за предыдущий год аудиторы обнаружили проводку:

Дт 75 Кт 80 – 1 400 000 рублей.

Дт 01 Кт 75 – 700 000 рублей,

Дт 58 Кт 75 – 300 000 рублей.

Других движений на счетах 80 и 75 не было. Фирма работает 2 года. Определить характер нарушения и описать методику аудита этого сегмента.

*Ситуация 4*

При проверке формирования уставного капитала ОАО аудиторы обнаружили на хранении предприятия нереализованные собственные акции в количестве 140 штук, номиналом 120 рублей выпущенных в декабре 2000 года. Уставный капитал, зарегистрированный в 2000 году составил 130 000 рублей. Движения по счету «Уставный капитал» не было. Проверка проводится за предыдущий год. Определить характер нарушения.

*Ситуация 5*

ОАО выпустило и разместило обычные акции в количестве 12 000 штук номиналом 200 рублей и привилегированные акции в количестве 1000 штук номиналом 1000 рублей. Определить характер нарушения.

## 2. АУДИТ КАССЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Целью данного задания является приобретение начальных навыков аудита кассовых операций.

При аудите кассовых операций аудитору необходимо обратить внимание на:

- обеспечение сохранности денежных средств и документов в кассе организации;
- достоверность и полноту данных бухгалтерского учёта кассовых операций;
- своевременность и правильность документирования кассовых операций;
- полноту оприходования наличных денежных средств в кассе организации и их использование но целевому назначению;
- систему внутреннего контроля за работой материально-ответственного лица (кассира).

Аудит кассовых операций организации проводится в следующей последовательности:

- инвентаризация денежной наличности в кассе;
- изучение организационно-распорядительной документации организации (приказов, положений);
- проверка лимита хранения наличных денежных средств в кассе организации;
- проверка первичных кассовых документов, кассовой книги, регистров бухгалтерского учёта.

**Рекомендуемые источники информации:**

1. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утверждённый письмом ЦБ РФ от 22.09.1993 года № 40 (в редакции письма ЦБ РФ от 26.02.1997 № 247);
2. Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ от 05.01.1998 № 14-П (в редакции указания ЦБ РФ от 22.01.1999 № 488-У);
3. Указание ЦБ РФ от 14.11.2001 № 1050-У «Об установлении предельного размера расчётов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке»;
4. Кодекс РФ об административных правонарушениях;
5. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями и дополнениями);
6. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями);
7. www.buhgalteria.ru;
8. www.consultanting.ru;
9. www.audit.ru;
10. www.saldo.ru;
11. другая литература.

**Для решения задачи требуется:**

1. Составить акт ревизии кассы. Результаты ревизии отразить в бухгалтерском учете.

2. Дать заключение о соблюдении организацией действующих нормативных документов, регламентирующих порядок ведения кассовых операций в РФ и их отражение в бухгалтерском учёте, дать рекомендации по составлению порядка документооборота кассовых операций и документального оформления инвентаризаций кассы, а также оценить возможные штрафные санкции и представить рекомендации по устранению выявленных недостатков;

3. Составить в случае необходимости недостающие регистры бухгалтерского учёта, первичные документы.

**Исходные данные о кассе организации.**

В соответствии с договором на проведение аудита организации аудитору Фоминой Т.И. и помощнику аудитора Овчаренко Л.Ю. было поручено провести проверку кассы организации за период с 01 января 20___ года по 09 апреля 20___ года.

Кассир Волкова М.В. дала расписку о том, что к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные кассовые документы сданы в бухгалтерию, а все денежные средства оприходованы и находятся в кассе.

Кассиром на момент проверки были предъявлены денежные знаки следующими купюрами:

| | |
|---|---|
| 1000 рублей | 20 листов |
| 500 рублей | 40 листов |
| 100 рублей | 1000 листов |
| 50 рублей | 50 листов |
| 10 рублей | 100 листов |

А также расчетно-платёжная ведомость № 3 за март 20___ года на выдачу заработной платы за период с 01.03 по 31.03 20___ года на общую сумму 200000 рублей 00 копеек, по которой на момент инвентаризации выплачено 57000 рублей 00 копеек.

По данным бухгалтерского учёта остаток наличных денег в кассе составил на начало дня 01 апреля 20___ года 201000 рублей 00 копеек.

Бухгалтерия организации ведёт Журнал-ордер № 1 по кредиту счёта 50 «Касса» и Ведомость № 1 по дебету счёта 50 «Касса».

Организация имеет три расчётных счёта, открытых в разных учреждениях банка. Бухгалтером организации предъявлены три расчёта на установление лимита остатка денежных средств в кассе организации на 20___ год:

| Банк | Дата подачи заявления об установлении лимита на утверждение в обслуживающий банк | Заявленная сумма лимита | Дата установления лимита обслуживающим банком | Установленная сумма лимита |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 24.12.20___ | 15000,00 | 31.12.20___ | 15000,00 |
| 2 | 25.12.20___ | 10000,00 | 28.12.20___ | 8000,00 |
| 3 | 26.12.20___ | 10000,00 | 27.12.20___ | 10000,00 |

В сейфе кассира хранятся две чековые книжки на получение денежных средств с расчётных счётов обслуживающих банков.

В чековой книжке, выданной первым банком (АКБ «Банк Премьер»), использованы чеки с 1 по 15, на корешках которых отсутствуют подписи руководителя, а также расписки лиц, которым были вручены указанные чеки для получения денег.

В чековой книжке, выданной вторым банком (АКБ «РКК»), есть два неиспользованных чека, которые подписаны руководителем организации и главным бухгалтером и заверены печатью.

При осмотре помещения кассы было установлено следующее:

- касса размещена в отдельном изолированном помещении;
- √ • окна оборудованы решётками, дверь деревянная с внешней стороны обитая железом;
- деньги хранятся в сейфе;
- кассовое помещение не пломбируется;
- √ • ключи-дублёры хранятся в сейфе главного бухгалтера;
- √ • охранная сигнализация не установлена.

Инвентаризация кассы проводится ежемесячно на первое число. В учетной политике запись о периодичности проведения проверки кассы отсутствует. Недостач и излишков согласно актам инвентаризации в кассе не было. Акты составляла кассир, подписывала главный бухгалтер.

Последняя инвентаризация кассы проведена по состоянию на 01 марта 20___ года.

Договор кассира Волковой М.В. о материальной ответственности за сохранность принятых ценностей хранится у главного бухгалтера.

Кассовая книга ведётся с применением средств ЭВМ.

Кассовая книга организации за указанный период представлена в приложении № 1, регистры бухгалтерского учёта в приложении № 2.

Наличные денежные средства, выданные под отчёт Петрову С.И. 16 марта 20__ года были полностью израсходованы.

Согласно авансовому отчёту от 21 марта 20___ года:

- 18.03.20__ года оплачены материалы ЗАО «Вектор» по договору от 18.03.20___ года № 22 (счёт на оплату от 18.03.20___ года № 65) в размере 60000 рублей 00 копеек;
- 18.03.20___ года оплачены транспортные услуги ЗАО «Вектор» по договору от 18.03.20___ года № 23 (счёт на оплату от 18.03.20___ года № 66) в размере 10000 рублей 00 копеек;
- 19.03.20___ года оплачены услуги ООО «Плазма» по договору от 25.01.20___ года № 3 (счёт на оплату от 18.03.20___ года № 49) в размере 40000 рублей 00 копеек;
- 20.03.20___ года оплачены услуги ЗАО «Вектор» по договору от 20.03.20___ года № 23 (счёт на оплату от 20.03.2___ года № 72) в размере 24000 рублей 00 копеек.

**КАССА за 08 Января 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 5

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **8000=00** | **X** |
| 1 | От АКБ "Банк Премьер" по чеку №983 от 31.12.20___года на выплату заработной платы за 12.20___ года - 200000 руб. 00 коп. и хозяйственно-операционные расходы - 15000 руб. 00 коп. | 51.1 | 215000=00 | |
| 2 | От Петрова С.И. остаток неиспользованной подотчетной суммы | 71 | 2000=00 | |
| | **Итого за день** | | **217000=00** | |
| | **Остаток на конец дня** | | **225000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | **200000=00** | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.
подпись расшифровка подписи

**КАССА за 10 Января 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 6

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **225000=00** | **X** |
| 1 | Заработная плата за декабрь 20__ года по расчетно-платежной ведомости №12 от 31.12.20__ года | 70 | | 180000=00 |
| 2 | АКБ «Банк Премьер» по квитанции №1 от 10.01.20__ года депонированные суммы зарплаты | 51.1 | | 20000=00 |
| 3 | Выданы под отчет на хозяйственные расходы Иванову А.А. | 71 | | 15000=00 |
| | **Итого за день** | | | **215000=00** |
| | **Остаток на конец дня** | | **10000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- приходных и Пять расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 14 Января 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 7

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **10000=00** | **X** |
| 3 | От ООО «Андромеда» (через Павлова В.С.) аванс по договору №12 от 25.12.20___ года по счету №9 от 14.01.20___ года | 62.2 | 20000=00 | |
| 4 | Алексееву И.П. заработная плата за декабрь 20___ года | 76.1 | | 20000=00 |
| | **Итого за день** | | **20000=00** | **20000=00** |
| | **Остаток на конец дня** | | **10000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 25 Января 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 8

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **10000=00** | **X** |
| 4 | От ЗАО «Юргос» (через Никифорова Р.Ю.) выручка за оказанные услуги по договору №10 от 23.12.20___ по счету №6 от 11.01.20__ года | 62.1 | 15000=00 | |
| 5 | ООО «Люкс» (по доверенности через Лапину Е.С.) предоплата за товары по договору №2 от 05.01.20___ года по счету№26 от 08.01.20 ___ года | 60.2 | | 20000=00 |
| | **Итого за день** | | **15000=00** | **20000=00** |
| | **Остаток на конец дня** | | **5000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 30 Января 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 9

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **5000=00** | **X** |
| 5 | От Иванова А.А. возврат остатка неиспользованной подотчетной суммы | 71 | 7000=00 | |
| 6 | От Сидорова в погашение краткосрочного займа по договору №9 от 12.06.20___ года | 73.1 | 5000=00 | ~~20000=00~~ |
| 6 | ООО «Плазма» (по доверенности через Кима С.Ю.) за оказанные услуги по договору №3 от 25.01.20___ года по счету №23 от 27.01.20__ года | 60.1 | | 12000=00 |
| | **Итого за день** | | 12000 **220000=00** | |
| | **Остаток на конец дня** | | 5000 **225000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | **220000=00** | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
- приходных и Пять расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.
подпись расшифровка подписи

**КАССА за 08 Февраля 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 10

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **5000=00** | **X** |
| 7 | От АКБ «Банк Премьер» по чеку №984 от 07.02.20__ года на выплату заработной платы за 01.20__ года | 51.1 | 15000=00 | |
| 8 | От АКБ «РКК» по чеку №265 от 07.02.20___ года на выплату заработной платы за 01.20__ года | 51.2 | 70000=00 | |
| | **Итого за день** | | **220000=00** | |
| | **Остаток на конец дня** | | **225000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | **220000=00** | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 11 Февраля 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 11

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **225000=00** | **X** |
| 7 | Заработная плата за январь 20___ года по расчетно-платежной ведомости №1 от 31.01.20___ года | 70 | 70 000 | 220000=00 |
| б/н | Выдано по расписке Левину В.И. до 15 февраля 20__ года | 73.2 | | 3000=00 |
| | **Итого за день** | | | **223000=00** |
| | **Остаток на конец дня** | | **2000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 15 Февраля 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 12

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **2000=00** | **X** |
| б/н | Возвращены Левиным В.И. денежные средства, полученные 11.02.20__ года по расписке | 73.2 | 3000=00 | |
| 8 | Жукову Г.М. погашение задолженности по командировочным расходам | 71 | | 5000=00 |
| | **Итого за день** | | **3000=00** | **5000=00** |
| | **Остаток на конец дня** | | | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.
подпись расшифровка подписи

**КАССА за 18 Февраля 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 13

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | | **X** |
| 9 | Шапинова В.В. выручка за оказанные услуги по счету №30 от 18.02.20___ года | 62.3 | 3000=00 | |
| 10 | Засыпкиной Н.В. выручка за оказанные услуги по счету №31 от 18.02.20___ года | 62.3 | 15000=00 | |
| | **Итого за день** | | **18000=00** | |
| | **Остаток на конец дня** | | **18000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 22 Февраля 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 14

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **225000=00** | **X** |
| 11 | АКБ «РКК» по квитанции №1 от 16.02.20__ сдача выручки на расчетный счет | 51.2 | | 4000=00 |
| 12 | ООО «Плазма» (по доверенности через Кима С.Ю.) за оказанные услуги по договору №3 от 25.01.20__ года по счету №25 от 16.02.20___ года | 60.1 | | 14000=00 |
| | **Итого за день** | | 0 | **18000=00** |
| | **Остаток на конец дня** | | 225 000 | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 04 марта 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 15

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | | **X** |
| 11 | От АКБ «Банк Премьер» по чеку №985 от 04.03.20___ года на выплату заработной платы за 02.20___ года | 51.1 | 150000=00 | |
| 12 | От АКБ «РКК» по чеку №266 от 04.03.20___ года на выплату заработной платы за 02.20___ года | 51.2 | 50000=00 | |
| | **Итого за день** | | **200000=00** | |
| | **Остаток на конец дня** | | **200000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | **200000=00** | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 07 марта 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 16

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **200000=00** | **X** |
| 13 | Заработная плата за февраль 20___ года по расчетно-платежной ведомости №2 от 28.02.20____ года | 70 | | 200000=00 |
| | **Итого за день** | | | **200000=00** |
| | **Остаток на конец дня** | | | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 15-16 марта 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 17

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | | **X** |
| 13 | От АКБ «Банк Премьер»по чеку № 987 от 14.03.20___ года на хозяйственные расходы | 51.1 | 135000=00 | |
| 14 | Петрову С.И. под отчет на хозяйственные расходы | 71 | | 134000=00 |
| | **Итого за день** | | **135000=00** | **134000=00** |
| | **Остаток на конец дня** | | **1000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 28 марта 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 18

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **1000=00** | X |
| 14 | От АКБ «»Банк Премьер» по чеку № 233 от 28.03.20___ года на командировочные расходы | 52.3 | 9000=00<br>300=00<br>USD | |
| | **Итого за день** | | 9000=00<br>300=00<br>USD | |
| | **российские рубли** | | | |
| | **иностранная валюта (USD)** | | | |
| | **Остаток на конец дня** | | **10000=00** | X |
| | **российские рубли** | | **1000=00** | |
| | ***иностранная валюта (USD)*** | | **300=00** | |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | | X |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Бухгалтер _____ Попова И.В.

*подпись* расшифровка подписи

**КАССА за 29 марта 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги**

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Остаток на начало дня | | 10000=00 | X |
| | российские рубли | | 1000=00 | |
| | иностранная валюта (USD) | | 9000=00<br>300=00<br>USD | |
| | Отражены курсовые разницы по остатку иностранной валюты при изменении курса валюты | 80 91 | 6=00 | |
| 15 | Петрову С.И. под отчет на командировочные расходы | 71 | | 9006=00<br>300=00<br>USD |
| | Итого за день | | 6=00 | 9006=00<br>300=00<br>USD |
| | российские рубли | | 6=00 | |
| | иностранная валюта (USD) | | | 300=00 |
| | Остаток на конец дня | | 1000=00 | X |
| | российские рубли | | 1000=00 | |
| | иностранная валюта (USD) | | | |
| | в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии | | | X |

Кассир _____ Волкова М.В.

подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Один приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.

подпись расшифровка подписи

**КАССА за 31 марта 20___ г.**

**Вкладной лист кассовой книги** Лист 20

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер корреспондирующего счета | Приход, руб. коп. | Расход, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Остаток на начало дня** | | **1000=00** | **X** |
| 15 | Заработная плата за февраль 20___ года по расчетно-платежной ведомости №2 от 28.02.20____ года | 51.1 | 200000=00 | |
| | **Итого за день** | | **200000=00** | |
| | **Остаток на конец дня** | | **201000=00** | **X** |
| | **в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии** | | **200000=00** | **X** |

Кассир _____ Волкова М.В.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Два приходных и – расходных получил

Бухгалтер _____ Попова И.В.
подпись расшифровка подписи

**Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса»**

**за январь 20___ года**

| № п/п | Дата | С кредита счета 50 в дебет счетов | | | | | | Оборот по кредиту |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 51 | 60 | 70 | 71 | 76 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 10.01.20__ | 20000,00 | | 180000,00 | 15000,00 | | | 215000,00 |
| 2 | 14.01.20__ | | | | | 20000,0 | | 20000,00 |
| 3 | 25.01.20__ | | 20000,00 | | | | | 20000,00 |
| 4 | 30.01.20__ | | 12000,00 | | | | | 12000,00 |
| | Итого | 20000,00 | 32000,00 | 180000,00 | 15000,00 | 20000,0 | 0,00 | 267000,00 |

Главный бухгалтер

**Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса»**

**за февраль 20___ года**

| № п/п | Дата | С кредита счета 50 в дебет счетов | | | | | | Оборот по кредиту |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 51 | 60 | 70 | 71 | 73 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 11.02.20__ | | | 220000,00 | | 3000,00 | | 223000,00 |
| 2 | 15.02.20__ | | | | 5000,00 | | | 5000,00 |
| 3 | 22.02.20__ | 4000,00 | 14000,00 | | | | | 18000,00 |
| | Итого | 4000,00 | 14000,00 | 220000,00 | 5000,00 | 3000,00 | 0,0 | 246000,00 |

Главный бухгалтер

**Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса»**

**за март 20___ года**

| № п/п | Дата | С кредита счета 50 в дебет счетов | | | | | | Оборот по кредиту |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 51 | 60 | 70 | 71 | 73 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 07.03.20__ | | | 200000,00 | | | | 200000,00 |
| 2 | 16.03.20__ | | | | 134000,00 | | | 134000,00 |
| 3 | 29.03.20__ | | | | 9006,00<br>300,00 | | | 9006,00<br>300,00 |
| Итого рубли | | 0,00 | 0,00 | 200000,00 | 143006,00 | 0,00 | 0,00 | 343006,00 |
| Итого USD | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 300,00 |

Главный бухгалтер

**Ведомость №1 по дебету счета 50 «Касса»**

**за январь 20___ года**

Сальдо на начало месяца 8000 рублей 00 копеек

| № п/п | Дата | Оборот по дебету счета 50 с кредита счетов | | | | | | Оборот по дебету |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 51 | 60 | 62 | 71 | 73 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 08.01.20__ | 215000,00 | | | 2000,00 | | | 217000,00 |
| 2 | 14.01.20__ | | | 20000,00 | | | | 20000,00 |
| 3 | 25.01.20__ | | | 15000,00 | | | | 15000,00 |
| 4 | 30.01.20__ | | | | 7000,00 | 5000,00 | | 12000,00 |
| Итого | | 215000,00 | 0,00 | 35000,00 | 9000,00 | 5000,00 | 0,00 | 264000,00 |

Сальдо на конец месяца 5000 рублей 00 копеек

Главный бухгалтер

**Ведомость №1 по дебету счета 50 «Касса»**

**за *февраль* 20___ года**

Сальдо на начало месяца 5000 рублей 00 копеек

| № п/п | Дата | Оборот по дебету счета 50 с кредита счетов | | | | | | Оборот по дебету |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 51 | 60 | 62 | 71 | 73 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 08.02.20__ | 220000,00 | | | | | | 220000,00 |
| 2 | 15.02.20__ | | | | | 3000,00 | | 3000,00 |
| 3 | 18.02.20__ | 18000,00 | | | | | | 18000,00 |
| Итого | | 238000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3000,00 | 0,00 | 241000,00 |

Сальдо на конец месяца 00 рублей 00 копеек

Главный бухгалтер

**Ведомость №1 по дебету счета 50 «Касса»**

**за март 20___ года**

Сальдо на начало месяца 8000 рублей 00 копеек

| № п/п | Дата | Оборот по дебету счета 50 с кредита счетов | | | | | | Оборот по дебету |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 51 | 60 | 62 | 71 | 80 | 52 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 04.03.20__ | 200000,00 | | | | | | 200000,00 |
| 2 | 15.03.20__ | 135000,00 | | | | | | 135000,00 |
| 3 | 28.03.20__ | | | | | | 9000,00<br>300,00 | 9000,00<br>300,00 |
| 4 | 29.03.20__ | | | | | 6,00 | | 6,00 |
| Итого рубли | | 335000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,00 | 9000,00 | 344006,00 |
| Итого USD | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300,00 | 300,00 |

Сальдо на конец месяца 1000 рублей 00 копеек

Сальдо на конец месяца 00 долларов 00 центов

Главный бухгалтер

## 3. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТНОМУ СЧЕТУ

Целью данного задания является усвоение порядка проведения аудита операций по расчетному счету.

Рекомендуемые источники информации:

1. Положение о безналичных расчетах в РФ от 03.10.2002 г. № 2-П;
2. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

Для решения задачи требуется:

1. Провести оценку контроля банковских операций в ООО «Стандарт»
2. Сделать проверку правильности бухгалтерских записей по движению денежных средств на расчетном счете.
3. Сравнить данные выписок банка с данными приложенных документов. Выявленные нарушения отразить в таблице 3.5.
4. По результатам проверки правильности ведения операций на расчетном счете составить письменный отчет аудитора, используя данные таблиц 3.1 и 3.5.

**Исходные данные об операциях по расчетному счету**

При проведении аудита операций по расчетному счету аудитор Орлова В.П. выяснила следующее:

- у организации открыт расчетный счет № 40702810510000000483 в ОАО КБ «Банк Салют» г. Москва;

- счетов в других банках нет;

- право подписи банковских документов имеет руководитель предприятия и главный бухгалтер.

Для получение более полной информации аудитор Орлова В.П. составила вопросник, в который были занесены ответы, полученные от главного бухгалтера аудируемой организации.

*Таблица 3.1*

**Вопросник для проведения контроля банковских операций**

| № п/п | Направления и вопросы тестирования | Ответы | | Выводы аудитора |
|---|---|---|---|---|
| | | Да | Нет | |
| 1 | Открыты ли в других банках незарегистрированные счета? | | X | |
| 2 | Заключен ли с банком договор о банковском счете? | X | | |
| 3 | Проверяет ли главный бухгалтер выписки, счета-фактуры, накладные? | | X | |
| 4 | Проверяют ли внутренние аудиторы соответствие проведенных операций договорным взаимоотношениям? | X | | |
| 5 | Осуществляется ли ежемесячно сверка с банком и подтверждение сальдо средств на счетах? | | X | |
| 6 | Нумеруются ли выписанные банковские документы? | X | | |
| 7 | Регистрируются ли платежные документы в специальном журнале? | | X | |
| 8 | Отражается ли поступление выручки от продажи продукции на расчетный счет согласно учетной политике? | X | | |
| 9 | Ежедневно ли обрабатываются и отражаются выписки банка в учете? | | X | |
| 10 | Осуществляет ли банк контроль за соблюдением платежно-расчетной дисциплины? | X | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 11 | Проверяют ли внутренние аудиторы подлинность банковских документов? | X | | |
| 12 | Подписываются ли банковские документы руководителем и главным бухгалтером? | X | | |
| 13 | Проверяют ли внутренние аудиторы точность отражения операций по оприходованию и списанию денег на банковских счетах? | | X | |
| 14 | Проверяет ли главный бухгалтер соответствие данных о наличии и движении денежных средств, отраженных в документах и записях? | | X | |
| 15 | На всех ли платежных документах проставлена отметка о принятии документа работником банка к исполнению? | | X | |
| 16 | Разработан ли примерный проект отражения банковских операций на счетах бухгалтерского учета? | | X | |
| 17 | Проверяет ли главный бухгалтер своевременность и правильность отражения данных выписок банка в регистрах бухгалтерского учета? | | X | |
| 18 | Датируются ли платежные документы в журнале регистрации по дате, указанной в документе? | X | | |

При проверке операций по расчетному счету были представлены выписки банка (таблица 3.2), а также прилагаемые к ним документы (таблицы 3.2 и 3.3).

*Таблица 3.2*

**Данные выписок банка по расчетному счету за июнь 20___ г. ООО «Стандарт», руб.**

| Дата | Номер документа | Оборот по дебету | Оборот по кредиту | Остаток |
|---|---|---|---|---|
| 01.06 | | | | 80 955,00 |
| 01.06 | 302 | 1 850,00 | | 79 105,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 01.06 | | | 21 500,00 | 100 605,00 |
| 02.06 | 303 | 8 720,00 | | 91 885,00 |
| 02.06 | 304 | 16 300,00 | | 75 585,00 |
| 03.06 | | | 12 910,00 | 88 495,00 |
| 04.06 | 315 | 45 860,00 | | 42 635,00 |
| 04.06 | 359 | | 16 480,00 | 59 115,00 |
| 05.06 | 305 | | 21 000,00 | 80 115,00 |
| 08.06 | | | 22 400,00 | 102 515,00 |
| 08.06 | | | 15 500,00 | 118 015,00 |
| 09.06 | 306 | 7 800,00 | | 110 215,00 |
| 09.06 | | 52 200,00 | | 58 015,00 |
| 10.06 | 307 | 12 304,00 | | 45 711,00 |
| 11.06 | 308 | 2 560,00 | | 43 151,00 |
| 11.06 | 365 | | 5 960,00 | 49 111,00 |
| 12.06 | 309 | 15 200,00 | | 33 911,00 |
| 15.06 | 548 | | 56 320,00 | 90 231,00 |
| 15.06 | 124 | | 25 645,00 | 115 876,00 |
| 16.06 | | 12 546,00 | | 103 330,00 |
| 16.06 | | 23 541,00 | | 79 789,00 |
| 16.06 | 23 | | 6 500,00 | 86 289,00 |
| 17.06 | 312 | 13 568,00 | | 72 721,00 |
| 18.06 | 313 | 5 863,00 | | 66 858,00 |
| 19.06 | | 25 980,00 | | 40 878,00 |
| 19.06 | 651 | | 58 930,00 | 99 808,00 |
| 22.06 | 314 | 15 420,00 | | 84 388,00 |
| 23.06 | 214 | | 25 650,00 | 110 038,00 |
| 23.06 | 145 | | 31 240,00 | 141 278,00 |
| 24.06 | 315 | 28 560,00 | | 112 718,00 |
| 25.06 | | 15 670,00 | | 97 048,00 |
| 26.06 | 317 | 26 590,00 | | 70 458,00 |
| 29.06 | 318 | 1 250,00 | | 69 208,00 |
| 29.06 | 233 | | 23 650,00 | 92 858,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 29.06 | | | 41 320,00 | 134 178,00 |
| 30.06 | 201 | 42 560,00 | | 91 618,00 |
| 30.06 | 101 | | 15 460,00 | 107 078,00 |
| Остаток на 01.07 | | | | 107 078,00 |

*Таблица 3.3*

**Документы и выписки банка по списанию денежных средств с расчетного счета с 01 по 30 июня 20 г.**

| № п/п | Дата | Номер документа | Наименование предприятия, организации; краткое содержание документа | Сумма, руб. | Коррес-пон-денция счетов |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 01.06 | 302 | ООО «Телеком» за услуги по установке телефона по счету № 1258 от 28.05.20 г. | 1850,00 | 76 |
| 2 | 02.06 | 303 | ОАО «Гранд» за материалы | 8720,00 | 60 |
| 3 | 02.06 | 304 | ОАО «Парус» оплата за программное обеспечение по счету № 105-П от 01.06.20 г. | 16300,00 | 76 |
| 4 | 04.06 | 305 | ЗАО «Полис» погашение кредита по договору № 12 от 15.01.20 г. | 45860,00 | 66 |
| 5 | 09.06 | | ИФНС № 3 по ЦАО г. Москвы перечислен НДФЛ | 7800,00 | 68 |
| 6 | 09.06 | 125 | Получено по чеку № 355891 | 52200,00 | 50 |
| 7 | 10.06 | 307 | ОАО «Темп» оплата за оборудование по договору № 5 от 01.02.20 г. | 12504,00 | 60 |
| 8 | 11.06 | 308 | ООО «Интерфейс» за оформление рекламы | 2560,00 | 26 |
| 9 | 12.06 | 309 | ОАО «Сибтех» за ремонт оборудования | 15200,00 | 25 |
| 10 | 16.06 | 310 | ООО «Магнит» за материалы по счет-фактуре № 990 от 02.06.20 г. | 12546,00 | 60 |
| 11 | 16.06 | 311 | ИФНС № 3 по ЦАО г. Москвы перечислен НДС | 23541,00 | 68 |
| 12 | 17.06 | 312 | ЗАО «Трест» за монтаж | 13568,00 | 60 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | оборудования по договору № 15/05 от 15.05.20__ г. | | |
| 13 | 18.06 | 313 | ООО «Телеком» оплата услуг междугородней связи по счету № 2542 от 16.06.20__ г. | 5863,00 | 76 |
| 14 | 19.06 | 130 | Получено по чеку № 355892 | 25880,00 | 50 |
| 15 | 22.06 | 314 | ЗАО «Информ-Центр» за консультационные услуги | 15420,00 | 26 |
| 16 | 25.06 | 315 | ООО «Легион» оплата за оборудование по счету № 125 от 04.06.20__ г. | 28560,00 | 60 |
| 17 | 25.06 | 316 | ОАО «Альт» за материалы по счету № 6031 от 19.06.20__ г. | 15670,00 | 60 |
| 18 | 26.06 | | ООО «МКЦ» оплата за обслуживание ККМ по счету № 752 от 15.06.20__ г. | 26590,00 | 76 |
| 19 | 29.06 | 317 | ООО «Вера» оплата за периодические издания по счету № 45 от 01.06.20__ г. | 1250,00 | 26 |
| 20 | 30.06 | 201 | Получено по чеку № 355893 | 42560,00 | 50 |

*Таблица 3.4*

**Документы и выписки банка по зачислению денежных средств на расчетный счет с 01 по 30 июня 20__ г.**

| № п/п | Дата | Номер документа | Наименование предприятия, организации; краткое содержание документа | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 01.06 | 258 | Сдана выручка от реализации продукции | 21500,00 | Дт 50 Кт 90 |
| 2 | 03.06 | 567 | От ООО «Сервис» за продукцию по договору № 150 от 14.05.20__ г. | 12910,00 | 62 |
| 3 | 05.06 | 359 | От ЗАО «Гарант» за материалы по счету № 89 от 01.06.20__ г. | 16480,00 | 62 |
| 4 | 05.06 | | От покупателей по договорам № 73 от 01.05.20__ г. И № 74 от 03.05.20__ г. | 21000,00 | 62 |
| 5 | 08.06 | 356 | Сдана выручка от реализации продукции | 22400,00 | Дт 50 Кт 90 |
| 6 | 08.06 | 589 | От ООО «Норд» за продукцию | 15500,00 | 62 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | по счету № 90 от 02.06.20__ г. | | |
| 7 | 12.06 | 365 | Депонирована заработная плата | 5960,00 | 76 |
| 8 | 15.06 | 548 | Сдана выручка от реализации продукции | 56320,00 | Дт 50 Кт 90 |
| 9 | 15.06 | 124 | От ОАО «РКБ» за материалы по договору № 156/1 от 03.04.20__ г. | 25645,00 | 62 |
| 10 | 16.06 | | От ОАО «Плюс» за товары по счету-фактуре № 1023 от 28.05.20__ г. | 6500,00 | 62 |
| 11 | 19.06 | 651 | От ОАО «Плюс» за товары по договору № 156/2 от 10.04.20__ г. | 58930,00 | 62 |
| 12 | 23.06 | 214 | Сдана выручка от реализации продукции | 25650,00 | Дт 50 Кт 90 |
| 13 | 25.06 | 145 | Сдана выручка от реализации продукции | 31240,00 | Дт 50 Кт 90 |
| 14 | 29.06 | 233 | От ОАО «Омега+» за продукцию по счету-фактуре № 1101 от 16.06.20__ г. | 23650,00 | 62 |
| 15 | 29.06 | 98 | Сдана выручка от реализации продукции | 41320,00 | Дт 50 Кт 90 |
| 16 | 30.06 | 101 | Сдана выручка от реализации продукции | 15460,00 | Дт 50 Кт 90 |

*Таблица 3.5*

**Информация о выявленных нарушениях по результатам проверки выписок банка и приложенных к ним документов**

| Дата выписки банка | № документа | Сумма по выписке, руб. | Сумма по документу, руб. | Описание выявленных нарушений |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

# 4. АУДИТ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

## Задание 4.1

## Проверка операций по валютному счету

Целью данного задания является усвоение порядка проведения аудита операций по валютному счету.

Рекомендуемые источники информации:

4. Федеральный закон РФ от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
5. Положение о безналичных расчетах в РФ от 03.10.2002 г. № 2-П;
6. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
7. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

Для решения задач требуется:

1. Проверить законность и обоснованность совершенных хозяйственных операций, правильность записей, составленных бухгалтерией. При установлении неправильных бухгалтерских проводок необходимо составить правильную запись.
2. Рассчитать курсовые разницы, образовавшиеся на счетах, отражающих движение валютных средств за проверяемый период.
3. Определить результаты по операциям покупки и продажи валюты.

### Исходные данные об операциях по валютному счету

Для выполнения данного задания принимается, что порядковый номер хозяйственной операции соответствует дате ее совершения.

По указанию преподавателя студенту задается конкретный период проведения проверки (месяц и год).

Курс валюты на дату совершения операции определяется на основе официальных сообщений Центрального Банка, опубликованных в специальной литературе или на сайте www.cbr.ru.

Данные о хозяйственных операциях по валютному счету приведены в таблице 4.1.

*Таблица 4.1*

**Проверка операций по валютному счету.**

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Курс ЦБ | Сумма | | Проводки бухгалтерии | | Исправительные проводки | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | $ | Рубли | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию | | 2000 | | 62 | 91.1 | | |
| 2 | Получен кредит от иностранного банка | | 6000 | | 52 | 66 | | |
| 3 | Получено на командировочные расходы с текущего счета для выдачи под отчет | | 600 | | 71 | 52 | | |
| 4 | Поступила от покупателя выручка | | 2000 | | 52 | 90.1 | | |
| 5 | Списываются расходы по обслуживанию валютного счета | | 20 | | 20 | 52 | | |
| 6 | Получен аванс от заказчика | | 5000 | | 52 | 62 | | |
| 7 | Дано поручение банку на обязательную продажу части валютной выручки | | 5250 | | 76 | 52 | | |
| | Часть валютной выручки зачислена на текущий валютный счет | | 1750 | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | Перечислена предоплата поставщику | | 2000 | | 60 | 52 | | |
| 9 | Получен кредит от иностранного банка | | 3000 | | 52 | 90.1 | | |
| 10 | Банком произведена обязательная продажа валюты с зачислением рублевой выручки на расчетный счет (продажа валюты произведена банком по курсу на два пункта выше курса ЦБ) | | 5250 | | 51 | 76 | | |
| | Оплачены услуги банка по продаже валюты (комиссионное вознаграждение составило 1% от суммы продаваемой иностранной валюты) (см. опер. 7) | | 5250<br>52,50 | | 76 | 52 | | |
| | **Списание курсовой разницы** | | | | | | | |
| | **Определение результата от продажи валюты** | | | | | | | |
| 11 | Перечислены денежные средства на покупку иностранной валюты в размере 300 долларов США. Банк производит покупку валюты по курсу на 10 пунктов выше курса ЦБ | | 300 | | 57 | 51 | | |
| | Произведена оплата банковской комиссии в размере 1% от суммы сделки. | | 3 | | 20 | 51 | | |
| 12 | Зачислена купленная валюта | | 300 | | 52 | 57 | | |
| | **Списание курсовой разницы** | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Определение результата от покупки валюты** | | | | | | | |
| 13 | Поступила от покупателя экспортная выручка | | 2800 | | 52 | 90.1 | | |
| 14 | Получено на командировочные расходы | | 300 | | 50 | 52 | | |
| 15 | Поступил аванс от покупателя | | 2200 | | 52 | 60 | | |
| 16 | Дано поручение банку на обязательную продажу валюты<br><br>Часть валютной выручки зачисляется на текущий валютной счет | | 3750<br><br>1250 | | 57 | 52 | | |
| 17 | Банком произведена обязательная продажа валюты с зачислением рублевой выручки на расчетный счет (продажа валюты произведена банком по курсу на два пункта выше курса ЦБ)<br>Оплачена комиссия банка по продаже валюты | | 3750<br><br>3750<br><br>56,3 | | 51<br><br>20 | 57<br><br>51 | | |
| | **Списание курсовой разницы** | | | | | | | |
| | **Определение результата по продаже валюты** | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 18 | Перечислены денежные средства для покупки валюты под исполнение импортного контракта. Банк производит покупку валюты по курсу на 25 пунктов выше курса ЦБ. Произведена оплата банковской комиссии в размере 1% от суммы сделки | | | 5000000<br><br>50000 | 76<br><br>48 | 51<br><br>51 | | |
| 19 | Купленная иностранная валюта зачислена на текущий валютный счет | | | | 52 | 76 | | |
| | **Списание курсовой разницы** | | | | | | | |
| | **Определение результата от покупки валюты** | | | | | | | |
| 20 | Перечислен аванс подрядчику | | 1500 | | 60 | 52 | | |
| 21 | Перечислено за обслуживание валютного счета | | 10 | | 20 | 52 | | |
| 22 | Перечислено поставщику по контракту | | 900 | | 76 | 52 | | |
| 23 | Командировка не состоялась по причине болезни командированного. Возврат валюты в банк. | | 300 | | 52 | 50 | | |
| 24 | Получена доля учредителей в уставный капитал. | | 10000 | | 52 | 80 | | |
| 25 | **Списывается курсовая разница по счетам** | | | | | | | |

## Задание 4.2

### Аудит операций по учету валютных кредитов и займов

Целью данного задания является усвоение порядка проведения аудита операций по учету валютных кредитов и займов.

Рекомендуемые источники информации:

1. Федеральный закон РФ от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
2. Инструкция ЦБ РФ от 07.06.2004 № 116-И «О видах специальных счетов резидентов и нерезидентов»;
3. Инструкция ЦБ РФ от 15.06.2002 № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»;
4. ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;
5. ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»;
6. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

Для решения задач требуется:

1. Проверить правильность записей, составленных бухгалтерией. При установлении неправильных бухгалтерских проводок необходимо составить правильную запись.
2. Рассчитать курсовые разницы, образовавшиеся на счетах бухгалтерского учета.

**Исходные данные об операциях по валютному счету**

ОАО «Альфа» в январе 20___г. получило кредит от французского банка Credit Lyonnais в сумме 50000 евро сроком на 2 года. Денежные средства были зачислены уполномоченным банком на транзитный валютный счет ОАО «Альфа» 17 января 20___г., уведомление о поступлении денег было передано ОАО «Альфа» 18 января 20___г. На следующий день, 19 января 20___г., бухгалтер ОАО «Альфа» подготовил необходимые документы и подал в банк заявление о резервировании с платежным поручением на сумму резервирования, которое было исполнено банком в тот же день, а 20 января 20___г. было подано распоряжение о переводе денежных средств на специальный счет, а также распоряжение о переводе средств со специального счета на текущий валютный счет ОАО «Альфа», которое было исполнено банком в тот же день.

Учетной политикой ОАО «Альфа» предусмотрено осуществление перевода долгосрочных кредитов и займов в краткосрочные, когда до срока погашения остается 365 дней.

*Таблица 4.2*

**Проверка операций по валютному счету**

| Дата | Содержание операции | Курс ЦБ РФ | Сумма в евро | Исходные проводки | | | Исправительные проводки | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Дт | Кт | сумма в рублях | Дт | Кт | сумма в рублях |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Первый год пользования кредитом** | | | | | | | | | |
| 17.01 | Зачислена сумма кредита на транзитный валютный счет | 37,10 | 50000 | 52 | 67 | 1855000 | | | |
| 17.01 ~~19.01~~ | Перечислена сумма резервирования операции по получению валютного кредита | 37,05 | 1500 | 91.2 | 51 | 55575 | | | |
| 20.01 | Зачислена сумма поступивших заемных средств на специальный счет «Р1» | | 50000 | 57 | 52 | 1851000 | | | |
| | Списана курсовая разница по транзитному валютному счету | 37,02 | | 91 ~~20~~ | 52 | 4000 | 91 | 52 | 4000 |
| | Переведена сумма поступивших заемных средств со специального счета «Р1» на текущий валютный счет | | 50000 | 52 | 57 | 1851000 | | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31.01 | Списана курсовая разница | 36,85 | | 67 | 91.1 | ~~13000~~ | | | |
| 28.02--31.12 | Списана курсовая разница | 37,15 | | 91.2 | 67 | 15000 | | | |
| **Второй год пользования кредитом** | | | | | | | | | |
| 21.01 | Переведена основная сумма долга по кредиту из состава долгосрочной задолженности в краткосрочную | 37,30 | 50000 | 67 | 66 | 1865000 | | | |
| | Списана курсовая разница | | | 91.2 | 67 | ~~8000~~ | | | |
| 31.01 | Списана курсовая разница | 36,80 | | 66 | 91.1 | 25000 | | | |
| 28.02--31.12 | Списана курсовая разница | 36,50 | | 66 | 91.1 | 15000 | | | |
| **Третий год пользования кредитом** | | | | | | | | | |
| 16.01 | Погашена основная сумма долга по кредиту | 36,10 | 50000 | 66 | 52 | 1805000 | | | |
| | Списана курсовая разница | | | 66 | 91.2 | 20000 | | | |

## 5. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Целью аудита расчетов с подотчетными лицами является приобретение практических навыков аудита расчетов с подотчетными лицами, проверка правильности налогообложения подотчетных сумм, ведения аналитического учета командировочных расходов, знание состава расходов и утвержденных по ним нормативов.

Для выполнения практических заданий должны быть изучены нормативные следующие нормативные документы:

1. Инструкция Минфина СССР от 07.04.1988г. № 62 «О служебных командировках в пределах СССР»;
2. Налоговый кодекс РФ;
3. Трудовой кодекс РФ;
4. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утверждённый письмом ЦБ РФ от 22.09.1993 года № 40 (в редакции письма ЦБ РФ от 26.02.1997 № 247);
5. Постановление Правительства РФ от 02.10.2002 г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»;
6. Приказ Минфина РФ от 02.08.2004г. № 64н «Об установлении размеров выплаты суточных и предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран»;
7. Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 г. № 93 «Об установлении норм расходов организаций на выплату суточных

или полевого довольствия, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией»;

По результатам анализа нормативных документов необходимо установить нарушения и ошибки, заложенные в заданных ситуациях.

По итогам выявленной проверки требуется составить отчет аудитора с рекомендациями по внесению исправлений в бухгалтерские регистры, отчетность и налоговые расчеты.

### Аудит внутренних командировок

Проверяя расчеты с подотчетными лицами, аудитору следует обратить внимание на следующие моменты:

- В каких отношениях состоит работник с предприятием трудовые, гражданско-правовые);
- Отчитался ли подотчетный работник по ранее полученному авансу;
- Правильность оформления командировочного удостоверения;
- Организован ли аналитический учет командировочных расходов в пределах норм и сверх норм;
- Правильность оформления расчетов с постоянными авансодержателями;
- Сроки предоставления авансовых отчетов;
- Правильность налогообложения подотчетных сумм;
- Оформление авансового отчета.

### Задание 5.1

Необходимо проверить правильность отражения в учете операций, согласно представленному авансовому отчету № 1

Калмыкова К.С. о командировке в г. Курск, согласно приказа № 24 от 05.09.20___г. сроком на 12 дней.

В приложение к учетной политике организации утверждены следующие нормы командировочных расходов:

- суточные – 200 руб./день;
- найм жилья – 1000 руб./день.

Отметки в командировочном удостоверении:

| | |
|---|---|
| Выбыл из Москвы | 07.09.20___г. |
| Прибыл в Курск | 08.09.20___г. |
| Убыл из Курска | 19.09.20___г. |
| Прибыл в Москву | 20.09.20___г. |

| Вид расхода | Проводки бухгалтерии | | | Исправительные проводки | | | Налоговый учет | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | сумма, руб. | Дт | Кт | сумма, руб. | Дт | Кт | сумма, руб. | основание |
| Оплата железнодорожных билетов (туда - обратно) | 1200 | 26 | 71 | | | | | |
| Квитанция о добровольном страховании | 60 | | | | | | | |
| Суточные | 2400 | 26 | 71 | | | | | |
| Оплата постельного белья, согласно квитанции | 50 | 26 | 71 | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Оплата такси по заявлению подотчетного лица | 200 | 26 | 71 | | | | — | — |
| Квитанция о междугородних переговорах, без расшифровки номеров | 35 | 26 | 71 | | | | | |
| **Итого** | 3885 | 26 | 71 | 4010 | | | | |
| Начислен НДФЛ | 30,55 | 70 | 68 | | | | | |

**Задание 5.2**

Авансовый отчет № 2 технолога Мичурина Л.А. по командировке на тепловозостроительный завод в г. Екатеринбург, согласно приказа начальника депо № 41 от 17.09.20___г. сроком на семь дней. Командировка разрешена самолетом.

В приложение к учетной политике организации утверждены следующие нормы командировочных расходов:

- суточные – 150 руб./день;
- найм жилья – 800 руб./день.

Отметки в командировочном удостоверении:

| | |
|---|---|
| Выбыл из Москвы | 10.09.20___г. |
| Прибыл в Екатеринбург | 10.09. 20___г. |
| Убыл из Екатеринбурга | 17.09. 20___г. |
| Прибыл в Москву | 17.09. 20___г. |

| Вид расхода | Проводки бухгалтерии | | | Исправительные проводки | | | Налоговый учет | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | сумма, руб. | Дт | Кт | сумма, руб. | Дт | Кт | сумма, руб. | основание |
| Билеты Аэрофлота (туда-обратно) | 9200 | 26 | 71 | | | | | |
| Автобусные билеты от аэропорта до города | 160 | | | | | | | |
| Автобусные билеты по городу | 80 | | | | | | | |
| Суточные | 1050 | 26 | 71 | | | | | |
| Счет гостиницы формы 3-Г , в том числе выделена сумма НДС | 8000 | 26 | 71 | | | | | |
| Итого | 18250 | 26 | 71 | | | | | |
| Начислен НДФЛ | | | | | | | | |

**Задание 5.3**

Авансовый отчет № 3 инженера отдела снабжения Гущиной Е.Н. в г. Ярославль. Согласно приказа НОДа от 25.09.20___г. сроком на 5 дней.

В приложение к учетной политике организации утверждены следующие нормы командировочных расходов:

- суточные – 120 руб./день;
- найм жилья – 500 руб./день.

Отметки в командировочном удостоверении:

Выбыла из Москвы 07.09.20___г.

Прибыла в Ярославль 08.09.20___г.

Убыла из Ярославля 19.09.20___г.

Прибыла в Москву 20.09.20___г.

| Вид расхода | Проводки бухгалтерии | | | Исправительные проводки | | | Налоговый учет | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | сумма, руб. | Дт | Кт | сумма, руб. | Дт | Кт | сумма, руб. | основание |
| Оплата проезда к месту командировки на автобусе: 1. билет «Москва-Ярославль», с выделением суммы НДС; 2. билет «Ярославль-Москва», в т.ч. НДС, без выделения суммы. | 100<br>100 | 26<br>26 | 71<br>71 | 85,71<br>15,25<br>85<br>15 | 26<br>19<br>26<br>19 | 71<br>71<br>71<br>71 | 85,75<br>85 | Билет |
| Оплата проживания без предоставления документов | 1200 | | | 144 | 26 | 71 | — | — |
| Суточные | 600 | 26 | 71 | 1080 | 26 | 71 | 1500 | Т-10 |
| Представительские расходы в соответствии с приказом руководителя | 280 | 26 | 71 | | | | | |
| Квитанция о междугородних переговорах с расшифровкой номеров, принадлежащих организации | 45 | 26 | 71 | | | | | |
| **Итого** | 1094,50 | 26 | 71 | | | | | |
| НДС | 30,50 | 19 | 71 | 15,25 | 71 | 19 | | |
| Начислен НДФЛ | | | | | | | | |

## Аудит зарубежных командировок

В настоящее время многие предприятия, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, как правило, имеют многочисленные командировки сотрудников за рубеж.

При аудите этого участка необходимо проверить правильность определения размера командировочных сумм, их документального обоснования, определения курсовых разниц, порядка исчисления налогов. Проверку расходов по зарубежным командировкам целесообразно проводить сплошным методом.

### Задание 5.4

Авансовый отчет № 4 Надеженковой О.А., о командировке в Испанию сроком на 12 дней. Убыла из Москвы 16.05.20___г., прибыла в Москву 25.05.20___г.

Авансовый отчет утвержден на третий день после возвращения из командировки. К отчету приложена копия заграничного паспорта с отметками о датах пересечения границ.

Приказом руководителя разрешена оплата суточных в размере 60 евро.

Курс рубля по отношению к евро принимается в соответствии с курсом ЦБ РФ.

| Вид расходов | Проводки бухгалтерии | | | | Исправительные проводки | | | | Налоговый учет | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Сумма | | Корреспонденция | | Сумма | | Корреспонденция | | | |
| | рубли | евро | Дт | Кт | рубли | евро | Дт | Кт | сумма, руб. | основание |
| 1) 15.05. выдан аванс: | | | | | | | | | | |
| Евро | | 3500 | 71 | 50 | | | | | | |
| Рубли | 20000 | | 71 | 50 | | | | | | |
| 2) Израсходовано: | | | | | | | | | | |
| проезд | 17000 | | 26 | 71 | | | | | 170000 | Билеты |
| Оплата жилья | 52500 | 1500 | 26 | 71 | | | | | 52500 | счет гостиницы |
| Куплены запчасти для а/м | 35000 | 1000 | 10 | 71 | | | | | — | — |
| Суточные | 21000 | 600 | 26 | 71 | 19000 | 540 | 26 | 71 | | |
| Итого израсходовано | 125200 | 3100 | | | | | | | | |
| НДС | 2593,22 | | 19 | 71 | | | | | | |
| Начислен НДФЛ | 2600 | | 70 | 68 | | | | | | |
| 3) Возвращено в кассу | 3000 | 400 | 50 | 71 | | | | | | |

## Задание 5.5

Авансовый отчет № 5 прораба Романова А.Ю. но командировке в США согласно приказа руководителя предприятия от 26.12.20___г. сроком на 26 дней. Выдан аванс 6.12.20___г.

Убыл из Москвы 9.12., прибыл 03.01.20___г

| Вид расходов | Проводки бухгалтерии | | | | | Исправительные проводки | | | | | Налоговый учет | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Сумма | | Корреспонденция | | | Сумма | | Корреспонденция | | | сумма, руб. | основание |
| | рубли | доллары | Дт | Кт | | рубли | доллары | Дт | Кт | | | |
| 1) Выдано под отчет: | | 2872 | 71 | 50 | | | | | | | | |
| 2)Израсходовано: | | | | | | | | | | | | |
| проезд | | 1000 | 26 | 71 | | | | | | | | |
| Оплата жилья без документов | 20000 | | 26 | 71 | | | | | | | | |
| Суточные | | 1872 | 26 | 71 | | | | | | | | |
| Итого | 20000 | 2872 | | | | | | | | | | |

## Аудит хозяйственных расходов

### Задание 5.6

Авансовый отчет № 6 от 09.11.20___г. Кузнецова А.Н. о приобретении канцелярских товаров. К авансовому отчету приложены:

* кассовый чек ООО «Нива» на сумму 1200 рублей;
* товарный чек ОАО «Арго» на сумму 2300 рублей;
* кассовый и товарный чек ООО «Орбита» на сумму 61950 рублей. В чеках, в том числе выделен НДС.

Бухгалтерией составлены записи:

Дт 26 Кт 71 - 56000 Д 26 К 71 55466,10

Дт 19 Кт 71 - 9450 Д 19 К 71 9983,90

Необходимо проверить правильность отражения сумм и их влияние на налогооблагаемую базу.

### Задание 5.7

Завхозу Байраку А.Г. 12.02.20___г. была выдана под отчет сумма на покупку компьютера в размере 77000 рублей. 19.02.20___г. завхозом представлен авансовый отчет о приобретенном компьютере, к которому приложен счет. Стоимость компьютера 64900 рублей, в том числе НДС 9900 рублей. Также, к авансовому отчету приложены оплаченный счет и счет-фактура сервисной компьютерной фирмы на сумму 11800 рублей, из них:

- за монтаж и установку - 9440 рублей, в том числе НДС 1440 рублей;

- за гарантийное обслуживание 2360 рублей, в том числе НДС 360 рублей.

Бухгалтерией составлены записи:

Дт 08 Кт 71 - 65000

Дт 19 Кт 71 - 11700

Дт 01 Кт 08 - 65000

Дт 50 Кт 71 - 300

Необходимо проверить правильность отражения сумм и их влияние на налогооблагаемую базу.

## Список литературы


1. Налоговый кодекс РФ;
2. Трудовой кодекс РФ;
3. Мельник М.В. Аудит. Учебное пособие. – М.: ЭКОНОМИСТЪ. 2005 г.– 282 с.
4. Подольский В.И. Аудит. Учебное пособие. – М.: ИНФРА - М, 2006 г. – 288 с.
5. Шеремет А.Д., В.П. Суйц. Аудит. Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2005 г. – 448 с.