

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

**Практикум
для реализации содержания образовательных программ
общего высшего образования и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2023

УДК 657
ББК 65.052.2
Б 94

Авторы-составители: А. Н. Трофимова, канд. экон. наук, доцент;
Н. Я. Протасова, ст. преподаватель

Рецензенты: С. Л. Шатров, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой
«Учетные системы и технологии бизнес-менеджмента»
Белорусского государственного университета транспорта;
А. З. Коробкин, канд. экон. наук, доцент Белорусского
торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации». Протокол № 2 от 12 октября 2021 г.

Бухгалтерский учет и аудит : практикум для реализации содер-
жания образовательных программ общего высшего образования и пе-
реподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. :
Б 94 А. Н. Трофимова, Н. Я. Протасова. – Гомель : учреждение образова-
ния «Белорусский торгово-экономический университет потребитель-
ской кооперации», 2023. – 156 с.

ISBN 978-985-898-007-8

Практикум предназначен для студентов специальности 1-24 01 03 «Экономическое право» специализаций 1-24 01 03 01 «Правовое обеспечение коммерческой деятельности», 1-24 01 03 02 «Правовое регулирование финансов и кредита» и слушателей системы переподготовки руководящих работников и специалистов специальности 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности».

Данное издание дает возможность изучить общетеоретические вопросы бухгалтерского учета и основные термины базового курса, позволяющие освоить механизм отражения хозяйственных операций и процессов в системе счетов бухгалтерского учета, рассмотреть учет движения товарно-материальных ресурсов, денежных средств, расчетных взаимоотношений товарного и нетоварного характера.

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-985-898-007-8

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2023

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс «Бухгалтерский учет и аудит» является специальной дисциплиной, формирующей экономическое мышление и навыки экономического чтения учетных данных, использования учетной информации для управления хозяйственными средствами и процессами.

Целью изучения дисциплины является освоение основополагающих принципов методологии бухгалтерского учета и аудита, формирование знаний по организации и методикам бухгалтерского учета и аудита, умений использовать учетную и отчетную информацию для принятия управленческих решений в деятельности коммерческих организаций.

Данный практикум дает возможность изучить общетеоретические вопросы бухгалтерского учета и аудита, основные термины базового курса, позволяющие освоить механизм отражения хозяйственных операций и процессов в системе счетов бухгалтерского учета; рассмотреть учет денежных средств, расчетов с различными контрагентами, долгосрочных активов, движения товарно-материальных ресурсов, расчетов с персоналом по оплате труда, доходов, расходов, финансовых результатов, капитала, вопросы бухгалтерской отчетности, а также вопросы сущности аудита, правового регулирования аудиторской деятельности в Республике Беларусь, существенность и аудиторский риск, вопросы документирования аудита, аудит долгосрочных, краткосрочных активов, обязательств, собственного капитала и типичные нарушения, порядок оформления результатов аудита. Тематика практикума соответствует учебной программе по дисциплине «Бухгалтерский учет и аудит» для студентов экономических (неучетных) специальностей. В практикум включены вопросы и задания для самоконтроля, тесты для теоретического изучения и закрепления знаний с использованием литературных источников, рекомендованных учебной программой, задачи для практических занятий, задачи для самостоятельной работы. Цифровые данные в задачах приведены условные и подлежат корректировке с учетом изменений в законодательстве Республики Беларусь.

Решение задач позволит студентам и слушателям уяснить сущность и содержание учетных данных, аудиторской проверки, сформировать представление о бухгалтерском информационном моделировании фактов хозяйственной жизни, типичных нарушениях, выявленных в ходе аудита, и научиться их использовать для выработки обоснованных управленческих решений.

ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ТЕСТЫ, ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1. СУЩНОСТЬ, ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение бухгалтерского учета.
2. Что является предметом бухгалтерского учета?
3. Что является объектами бухгалтерского учета? Приведите их характеристику.
4. Как классифицируются в учете активы организации?
5. Какие источники формирования активов выделяются в учете?
6. Какие элементы метода бухгалтерского учета используются на этапах наблюдения, измерения, регистрации и обобщения?

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. К какой группе объектов учета относятся долги покупателей?

Варианты ответа:

- а) обязательства;
- б) активы;
- в) капитал.

2. К какой группе имущества относятся долги перед поставщиками?

Варианты ответа:

- а) обязательства;
- б) активы;
- в) капитал.

3. Где в первую очередь фиксируются данные о хозяйственных операциях, учетные показатели?

Варианты ответа:

- а) в специальных книгах и журналах;
- б) в первичных документах;
- в) на бухгалтерских счетах.

4. Характеристикой какого объекта учета выступает способность приносить экономическую выгоду на протяжении длительного (более года) периода?

Варианты ответа:

- а) краткосрочные активы;
- б) собственный капитал;
- в) долгосрочные активы.

5. Как называется проверка соответствия фактического положения дел данным документального бухгалтерского учета на определенную дату?

Варианты ответа:

- а) инвентаризация;
- б) обследование;
- в) мониторинг.

6. Как называется способ наблюдения за хозяйственной деятельностью на основе составления специальных письменных свидетельств фактов совершения хозяйственных операций?

Варианты ответа:

- а) калькуляция;
- б) документация;
- в) отчетность.

7. Что такое система счетов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) способ экономической группировки информации;
- б) совокупность мест учета информации об имуществе;
- в) перечень форм систематизации информации.

8. Как называется способ оценки имущества на основе суммирования всех затрат на его изготовление или приобретение?

Варианты ответа:

- а) оценка;
- б) смета;
- в) калькуляция.

9. Какой из приведенных объектов учитывается в составе активов организации?

Варианты ответа:

- а) денежные средства;
- б) доходы;
- в) кредиторская задолженность.

10. Как классифицируются источники финансирования деятельности организации?

Варианты ответа:

- а) дебиторская и кредиторская задолженность;
- б) доходы и расходы;
- в) собственный капитал и обязательства.

Тема 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что понимают под бухгалтерским балансом?
2. Какой принцип лежит в основе построения бухгалтерского баланса?
3. Какой баланс называют вступительным или начальным?
4. Какой баланс называют заключительным или конечным?
5. В какой части баланса отражаются средства по их составу и размещению?
6. В какой части баланса отражаются источники образования средств?
7. Какова структура бухгалтерского баланса в Республике Беларусь?
8. Что представляет собой статья бухгалтерского баланса?
9. Что понимают под разделом бухгалтерского баланса?
10. Какие изменения в балансовом уравнении вызывают хозяйственные операции? Приведите примеры.
11. Каково значение баланса в управлении деятельностью организации?
12. В каких единицах измерения составляется бухгалтерский баланс в Республике Беларусь?

13. Как влияет на содержание бухгалтерского баланса отраслевая принадлежность организации?

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какой раздел бухгалтерского баланса содержит статью «Запасы»?

Варианты ответа:

- а) раздел 1 «Долгосрочные активы»;
- б) раздел 2 «Краткосрочные активы»;
- в) раздел 3 «Собственный капитал».

2. Сколько разделов содержит бухгалтерский баланс в настоящее время в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) четыре;
- б) пять;
- в) шесть.

3. Обязательно ли должно достигаться равенство активов собственному капиталу и обязательствам бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) не всегда;
- в) нет.

4. Что отражается в части «Активы» бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) обязательства и капитал;
- б) состав и размещение хозяйственных средств;
- в) источники образования средств.

5. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается уставный капитал?

Варианты ответа:

- а) в разделе 1 «Долгосрочные активы»;

- б) в разделе 2 «Краткосрочные активы»;
- в) в разделе 3 «Собственный капитал».

6. Какой раздел бухгалтерского баланса содержит статью «Целевое финансирование»?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные активы;
- б) собственный капитал;
- в) долгосрочные обязательства.

7. Какой раздел бухгалтерского баланса содержит статью «Денежные средства и эквиваленты денежных средств»?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные активы;
- б) краткосрочные активы;
- в) собственный капитал.

8. Какой вид прибыли отражается в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) валовая прибыль;
- б) нераспределенная прибыль;
- в) прибыль от реализации.

9. Что можно оценить по данным бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) платежеспособность и финансовую устойчивость;
- б) использование денежных средств;
- в) рентабельность производства.

Задачи для практических занятий

Задача 1. По данным открытого акционерного общества (ОАО) «Луч» необходимо выполнить следующее:

1. Проанализировать представленные в таблице 1 экономические ресурсы и сгруппировать их по составу, размещению (видам активов) и совокупности имущественных прав собственника (акционеров) и кредиторов (собственный капитал и обязательства).

2. Подсчитать итоги по группам и общую стоимость экономических ресурсов организации.

Исходные данные

1. Состав экономических ресурсов производственной организации ОАО «Луч» приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Состав экономических ресурсов ОАО «Луч» на 31 декабря 20_ г., р.

Наименование объектов	Сумма
Материалы	7 584
Готовая продукция	7 360
Задолженность перед персоналом по оплате труда	9 872
Здания	18 580
Денежные средства на расчетном счете	3 692
Офисная мебель	12 100
Задолженность перед поставщиками за полученные материалы	25 086
Затраты на производство продукции (незавершенное производство)	1 400
Уставный капитал	34 490
Денежные средства в кассе	80
Вложения в долгосрочные активы (незавершенное строительство)	11 200
Задолженность покупателей за отпущенную им продукцию	18 960
Задолженность банку: за краткосрочный кредит	2 050
за долгосрочный кредит	5 046
Служебный автомобиль	10 500
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	1 096
Задолженность подотчетного лица по авансу, выданному на командировочные расходы	72
Компьютер	1 700
Долгосрочные финансовые вложения	3 740
Нераспределенная прибыль прошлых лет	9 920
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	5 160
Доходы будущих периодов	3 556

Окончание таблицы 1

Наименование объектов	Сумма
В том числе подлежащие отнесению на доходы отчетного периода более, чем через 12 мес. после отчетной даты	1 054
Патент (право) на объект интеллектуальной собственности	2 516
Денежные средства в пути	1 920
Целевое финансирование	1 400
Расходы будущих периодов	1 000
Налоги по приобретенным материалам, работам и услугам	1 500
Резервный капитал	8 420
Итого	210 000

2. Решение задачи следует представить по форме таблицы 2.

Таблица 2 – Классификация экономических ресурсов ОАО «Луч» на 31 декабря 20_ г., р.

№ п/п	Активы	Сумма	№ п/п	Собственный капитал и обязательства	Сумма
1	Долгосрочные активы		1	Собственный капитал	
1.1			1.1		
1.2			1.2		
Итого долгосрочных активов			Итого собственного капитала		
2	Краткосрочные активы		2	Обязательства	
2.1			2.1		
2.2			2.2		
Итого краткосрочных активов			Итого обязательств		
Всего активов			Всего собственного капитала и обязательств		

Задача 2. Для решения задачи по данным организации ОАО «Луч» необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерский баланс на 1 января 20_ г. по форме, представленной в таблице 3.

2. Изучить хозяйственные операции организации за январь 20_ г. (содержание операций приведено ниже) и по каждой из них выполнить следующее:

– выделить по каждой хозяйственной операции взаимосвязанные объекты бухгалтерского учета и установить их принадлежность к соответствующей укрупненной группе объектов: активам, собственному капиталу, обязательствам, доходам или расходам (затратам) организации;

– установить характер изменений этих объектов под влиянием хозяйственной операции (увеличение и (или) уменьшение);

– определить тип изменения объектов учета под влиянием хозяйственных операций.

3. Сгруппировать хозяйственные операции по типам изменений объектов бухгалтерского учета.

4. Подсчитать итоги изменений по каждому их типу и укрупненному объекту учета.

5. Используя полученные данные, составить бухгалтерский баланс ОАО «Луч» на 1 февраля 20_ г. и определить сумму изменения итога баланса на отчетную дату.

Исходные данные

1. Форма бухгалтерского баланса приведена в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерский баланс ОАО «Луч» на 31 декабря 20_ г.

Активы, собственный капитал, обязательства	На ___ 20_ г.	На 31 декабря 20_ г.
<i>I. Долгосрочные активы</i>		
Основные средства		
Нематериальные активы		
Доходные вложения в материальные активы		
Вложения в долгосрочные активы		
Долгосрочные финансовые вложения		
Итого по разделу I		
<i>II. Краткосрочные активы</i>		
Запасы, всего		

Продолжение таблицы 3

Активы, собственный капитал, обязательства	На ___ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
В том числе:		
материалы		
незавершенное производство		
готовая продукция и товары		
прочие запасы		
Расходы будущих периодов		
Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам, работам, услугам		
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Краткосрочные финансовые вложения		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		
Прочие краткосрочные активы		
Итого по разделу II		
Баланс		
<i>III. Собственный капитал</i>		
Уставный капитал		
Неоплаченная часть уставного капитала		
Резервный капитал		
Добавочный капитал		
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		
Целевое финансирование		
Итого по разделу III		
<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>		
Долгосрочные кредиты и займы		
Доходы будущих периодов		
Итого по разделу IV		
<i>V. Краткосрочные обязательства</i>		
Краткосрочные кредиты и займы		

Окончание таблицы 3

Активы, собственный капитал, обязательства	На ____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств		
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего		
В том числе:		
поставщикам, подрядчикам, исполнителям		
по налогам и сборам		
по социальному страхованию и обеспечению		
по оплате труда		
собственнику имущества (учредителям, участникам)		
Доходы будущих периодов		
Итого по разделу V		
Баланс		
Примечание – В учебных целях бухгалтерский баланс приводится с сокращениями.		

2. Данные для заполнения бухгалтерского баланса ОАО «Луч» на 31 декабря 20__ г. (на начало отчетного периода) следует взять из решения задачи 1 (таблица 2).

3. Журнал регистрации хозяйственных операций для изучения типов изменений объектов учета под влиянием хозяйственных операций приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Объекты бухгалтерского учета		Тип изменения
	Наименование	Актив (А) или собственный капитал и обязательства (СК, О, Д), их изменение (+; –)	
1. Получены в кассу с текущего (расчетного) счета денежные средства в размере 2 000 р.	1. Денежные средства в кассе	А +	I
	2. Денежные средства на расчетном счете	А –	

4. Группировку хозяйственных операций по типам изменений объектов бухгалтерского учета следует представить по форме таблицы 5.

Таблица 5 – Типы изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20_ г., р.

Объекты бухгалтерского учета									
Активы, расходы (затраты)				Собственный капитал, обязательства, доходы					
Наименование объекта	Типы изменений			Итого	Наименование объекта	Типы изменений			Итого
	I	III	IV			II	III	IV	
Баланс					Баланс				

5. За январь 20_ г. в ОАО «Луч» произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены в кассу с текущего (расчетного) счета денежные средства на выплату заработной платы в размере 900 р., на командировочные расходы – 100 р. Всего – на сумму 1 000 р.

Операция 2. Поступили на текущий (расчетный) счет платежи от покупателей за реализованную им продукцию на сумму 3 240 р.

Операция 3. Поступили сырье и материалы от ОАО «Луч».

3.1. Материалы оприходованы по отпускным ценам без НДС на сумму 5 600 р.

3.2. Отражен НДС по приобретенным материалам (входной НДС) по ставке 20% (сумму определить самостоятельно).

Операция 4. С текущего (расчетного) счета произведена оплата поставщикам за поступившие ранее сырье и материалы на сумму 2 800 р.

Операция 5. Перечислено с текущего (расчетного) счета в бюджет в погашение задолженности по налогам и сборам 700 р.

Операция 6. С текущего (расчетного) счета Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН РБ) перечислены обязательные отчисления на социальное страхование в сумме 768 р.

Операция 7. Перечислено с текущего (расчетного) счета банку в погашение задолженности по полученным краткосрочным кредитам 300 р.

Операция 8. Израсходованы сырье и материалы на производственные нужды на сумму 10 900 р.

Операция 9. Начислена заработная плата работникам основного производства по сдельным расценкам в сумме 9 400 р.

Операция 10. Произведены обязательные удержания из заработной платы на сумму 1 144 р., в том числе следующее:

- подоходный налог – 1 050 р.;
- отчисления в ФСЗН РБ – 94 р.

Операция 11. Произведены отчисления от фонда заработной платы на сумму 3 252,40 р., в том числе следующее:

- обязательные отчисления в ФСЗН РБ – 3 196 р.;
- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 56,40 р.

Операция 12. Списана часть расходов будущих периодов, относящихся к отчетному месяцу, на основные производственные затраты в сумме 130 р.

Операция 13. Оприходована выпущенная из производства готовая продукция на сумму 13 280 р.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. Составьте бухгалтерский баланс унитарного предприятия (УП) «Викинг» по состоянию на 1 марта 20_ г. по форме, представленной в таблице 3.

Имущество УП «Викинг» по состоянию на 1 марта 20_ г. характеризуется следующими данными:

- денежные средства – 450 р.;
- долгосрочные финансовые вложения – 2 250 р.;
- уставный капитал – 27 000 р.;
- незавершенное производство – 1 500 р.;
- задолженность по налогам и сборам – 2 700 р.;
- задолженность персоналу по оплате труда – 11 250 р.;
- задолженность прочим кредиторам – 2 250 р.;
- задолженность покупателей – 15 000 р.;
- нераспределенная прибыль – 26 100 р.;

- задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал – 10 500 р.;
- задолженность поставщикам – 7 950 р.;
- краткосрочные кредиты банка – 1 950 р.;
- расходы будущих периодов – 150 р.;
- основные средства – 35 850 р.;
- материалы – 9 000 р.;
- готовая продукция – 4 500 р.

Тема 3. СЧЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Каково назначение счетов бухгалтерского учета?
2. Дайте определение бухгалтерскому счету.
3. Какие типы экономических показателей отражаются в бухгалтерском счете?
4. По каким признакам классифицируются счета бухгалтерского учета?
5. Какова взаимосвязь балансовых счетов с бухгалтерским балансом?
6. Для чего предназначены аналитические и синтетические счета? Какова их взаимосвязь?
7. Каковы отличительные особенности балансовых, небалансовых и забалансовых счетов?
8. В чем заключается сущность бухгалтерского принципа двойной записи?
9. Каков порядок записей по счетам в отчетном периоде?
10. Опишите алгоритм двойной записи на счетах бухгалтерского учета.
11. Что понимают под бухгалтерской записью (проводкой)? Из каких реквизитов она состоит?
12. Что значит выражение «раскрыть экономическое содержание бухгалтерской записи»? Приведите пример формулировки экономического содержания бухгалтерской записи.
13. Что характеризует начальный остаток (начальное сальдо) счета?
14. Что характеризуют показатели оборотов по счету?
15. Что характеризует конечный остаток (конечное сальдо) счета?

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что показывает дебетовый оборот пассивного бухгалтерского счета?

Варианты ответа:

- а) увеличение объекта учета за период;
- б) уменьшение объекта учета за период;
- в) наличие имущества на конец периода.

2. Какой учетной записью отражается начисление пособия по временной нетрудоспособности работникам?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 44 «Расходы на реализацию» и кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- б) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- в) дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

3. Для каких целей предназначен бухгалтерский счет?

Варианты ответа:

- а) для первичной регистрации данных;
- б) для текущего отражения информации о наличии и движении объектов учета;
- в) для проверки правильности записей в отчетности.

4. Позволяет ли оборотная ведомость по синтетическим счетам автоматически обнаруживать ошибки, которые нарушают принцип двойственного отражения имущества в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) позволяет всегда;
- б) не позволяет;
- в) позволяет в некоторых случаях.

5. Для чего предназначены аналитические счета?

Варианты ответа:

- а) для ведения учета наличия и движения средств и их источников;
- б) для ведения учета совершаемых процессов;
- в) для подробной характеристики объектов бухгалтерского учета и детализации синтетического счета или субсчета.

6. Как называется правая часть счета?

Варианты ответа:

- а) сальдо начальное;
- б) дебет;
- в) кредит.

7. Что отражает оборот по бухгалтерскому счету?

Варианты ответа:

- а) итог записей всех операций по дебету или кредиту счета за определенный период с учетом начального сальдо;
- б) итог записей всех операций по дебету или кредиту счета за определенный период без начального сальдо;
- в) итог записей всех операций по дебету или кредиту счета за определенный период с учетом конечного сальдо.

8. Что показывает конечное сальдо активного бухгалтерского счета?

Варианты ответа:

- а) наличие объекта учета на начало отчетного периода;
- б) наличие объекта учета на конец отчетного периода;
- в) наличие ресурсов для формирования активов.

9. Что означает следующая бухгалтерская проводка: дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

Варианты ответа:

- а) начислена заработная плата работникам;
- б) удержан подоходный налог из заработной платы работников;
- в) выплачена заработная плата работникам.

10. В чем состоит сущность двойной записи?

Варианты ответа:

- а) в использовании денежного измерителя;

- б) в применении балансового метода обобщения данных;
- в) в отражении каждой хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета в одинаковой сумме.

Задачи для практических занятий

Задача 3. Откройте схему счета 01 «Основные средства» и сделайте записи по нему на основании следующих данных:

- начальное сальдо – 120 500 р.;
- сумма по хозяйственной операции, в силу которой введено в эксплуатацию новое основное средство, – 3 120 р.;
- сумма по хозяйственной операции, в силу которой ликвидировано основное средство, – 4 610 р.

Определите сальдо по счету 01 «Основные средства» на конец отчетного периода. Укажите, в каком разделе бухгалтерского баланса отражается данный счет.

Дайте экономическую характеристику счета, объясните значение следующих показателей по этому счету: начальное сальдо, оборот по дебету, оборот по кредиту, конечное сальдо. Укажите, к какому виду экономических ресурсов (источников) относятся объекты, учитываемые на этом счете, каково назначение этого счета.

Задача 4. Откройте схему счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сделайте записи по нему на основании следующих данных:

- начальное сальдо (кредиторская задолженность) – 38 500 р.;
- сумма по хозяйственной операции, в силу которой поступили материалы от поставщика, – 2 200 р.;
- сумма по хозяйственной операции, в силу которой оплачены счета поставщиков, – 13 100 р.

Определите сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на конец отчетного периода. Укажите, в каком разделе бухгалтерского баланса отражается данный счет.

Дайте экономическую характеристику счета, объясните значение следующих показателей по этому счету: начальное сальдо, оборот по дебету, оборот по кредиту, конечное сальдо. Укажите, к какому виду экономических ресурсов (источников) относятся объекты, учитываемые на этом счете, каково назначение этого счета.

Задача 5. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. На основании данных, представленных в таблице 6, изучите состав активов, собственного капитала и обязательств производственной организации ОАО «Мара» на 1 апреля 20_ г. и откройте схемы счетов синтетического учета.

2. Откройте регистрационный журнал хозяйственных операций за апрель 20_ г. (форма приведена в таблице 7), запишите в него хозяйственные операции, указанные ниже, составьте корреспонденцию счетов бухгалтерского учета и объясните экономическую сущность учетных записей.

3. На основании составленной корреспонденции счетов произведите запись сумм хозяйственных операций по взаимосвязанным счетам бухгалтерского учета методом двойной записи.

4. По каждому счету подсчитайте обороты за апрель и сальдо на 1 мая 20_ г.

5. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Исходные данные

1. Состав активов, собственного капитала и обязательств производственной организации ОАО «Мара» на 1 апреля 20_ г. приведен в таблице 6.

Таблица 6 – Состав активов, собственного капитала и обязательств ОАО «Мара» на 1 апреля 20_ г., р.

Номер счета	Наименование счета (активов, собственного капитала и обязательств)	Сумма
01	Основные средства	3 895
02	Амортизация основных средств	1 870
10	Материалы	1 500
20	Основное производство	125
43	Готовая продукция	130
50	Касса	150
51	Расчетные счета	760
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	205
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	540
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	226
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	650

Окончание таблицы 6

Номер счета	Наименование счета (активов, собственного капитала и обязательств)	Сумма
68	Расчеты по налогам и сборам	185
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	55
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	121
71	Расчеты с подотчетными лицами	–
80	Уставный капитал	2 850
82	Резервный капитал	420
84	Нераспределенная прибыль	518
	Итого	14 200

2. За апрель 20_ г. в ОАО «Мара» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены денежные средства в кассу с текущего (расчетного) счета в сумме 106 р.

Операция 2. На текущий (расчетный) счет поступили денежные средства от покупателей в погашение задолженности за отпущенную продукцию на сумму 340 р.

Операция 3. Выдан из кассы аванс на командировочные расходы в сумме 60 р.

Операция 4. За счет нераспределенной прибыли увеличен резервный капитал на сумму 100 р.

Операция 5. Начислена амортизация основных средств производственного назначения на сумму 120 р.

Операция 6. Списаны материалы, использованные на производство готовой продукции, на сумму 850 р.

Операция 7. Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости на сумму 1 090 р.

Операция 8. Из кассы на текущий (расчетный) счет зачислены денежные средства в сумме 50 р.

Операция 9. С текущего (расчетного) счета погашена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам в сумме 85 р.

Операция 10. С текущего (расчетного) счета погашена задолженность перед персоналом по оплате труда в сумме 70 р.

Операция 11. Перечислено с текущего (расчетного) счета в счет погашения задолженности по полученному краткосрочному кредиту в сумме 65 р.

Операция 12. С текущего (расчетного) счета погашена задолженность перед поставщиком ОАО «Натали» на сумму 120 р.

Операция 13. От поставщика ОАО «Старт» поступили материалы на сумму 250 р. (поставка не облагается НДС).

Операция 14. С текущего (расчетного) счета погашена задолженность перед поставщиком ОАО «Старт» на сумму 80 р.

Операция 15. Поставщику ОАО «Натали» сделана предоплата с текущего (расчетного) счета по договору в счет будущей поставки материалов на сумму 100 р.

3. Журнал регистрации хозяйственных операций приведен в таблице 7.

Таблица 7 – Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Мара» за апрель 20_ г., р.

Номер операции	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	Получены в кассу (+) с расчетного счета (–) денежные средства (А) в размере 106 р.	50А+	51А–	106

Задача 6. Организуйте аналитический учет расчетов с поставщиками на ОАО «Мара» по данным за апрель 20_ г.

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить состав контрагентов (поставщиков) и соответствующих аналитических счетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ОАО «Мара», используя данные таблицы 8.

Таблица 8 – Данные о кредиторской задолженности поставщикам ОАО «Мара» на 1 апреля 20_ г. в аналитическом разрезе, р.

Поставщик	Сумма
ОАО «Натали»	120
ОАО «Старт»	80
Итого	200

2. Открыть схемы аналитических счетов в разрезе поставщиков по данным таблицы 8. Отобразить на аналитических счетах операции 12–15, представленные в задаче 5. Определить остатки по аналитическим счетам на конец отчетного периода.

3. Для свода данных аналитического учета составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ОАО «Мара» за апрель 20_ г. (таблица 9).

Таблица 9 – Оборотная ведомость по счетам аналитического учета счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ОАО «Мара» за апрель 20_ г., р.

Поставщик	Остатки на начало		Обороты		Остатки на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7

Задачи для самостоятельной работы

Задача 2. Сформулируйте экономическое содержание бухгалтерских записей (проводок), приведенных в таблице 10.

Таблица 10 – Бухгалтерские записи (проводки), р.

Дебет	Кредит	Сумма
10	60	540
60	51	54
51	62	82
50	51	64
68	51	81

Окончание таблицы 10

Дебет	Кредит	Сумма
44	70	63
41	60	15

Задача 3. Организуйте аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в УП «Викинг» по данным за март 20_ г.

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть аналитические счета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе сотрудников, получивших деньги подотчет (таблица 11).

Таблица 11 – Данные о дебиторской задолженности подотчетных лиц УП «Викинг» на 1 марта 20_ г. в аналитическом разрезе, р.

Подотчетные лица	Сумма
О. И. Иванов	50
С. С. Петров	100
Итого	150

2. Отразить на счетах аналитического учета хозяйственные операции по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в УП «Викинг» за март 20_ г.

3. Составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета и схему счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в УП «Викинг» за март 20_ г.

Исходные данные

За март 20_ г. в УП «Викинг» произошли следующие хозяйственные операции:

Операция 1. О. И. Иванов по итогам командировки в г. Минск представил авансовый отчет на сумму 60 р. Отчет утвержден в полной сумме, подотчетные суммы списаны на общехозяйственные затраты.

Операция 2. С. С. Петров представил авансовый отчет на сумму 96 р., израсходованных на оплату услуг связи, в том числе включая НДС в размере 16 р. Отчет утвержден в полной сумме.

Операция 3. С. С. Петров вернул в кассу 50 р. подотчетных сумм.

Тема 4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое долгосрочные активы?
2. В чем заключается экономическая сущность вложений в долгосрочные активы как формы инвестиционной деятельности?
3. Каковы условия признания активов в качестве основных средств в бухгалтерском учете?
4. В результате каких хозяйственных процессов в организации создаются основные средства или увеличивается их балансовая стоимость?
5. Что принимается за единицу бухгалтерского учета основных средств?
6. Какие виды оценки используются в учете основных средств?
7. В результате каких хозяйственных процессов в организации происходит выбытие основных средств или уменьшается их балансовая стоимость?
8. Как определить финансовый результат от реализации основных средств?
9. В чем различия в учете реконструкции (модернизации, переоборудования) основных средств и их ремонта?
10. В чем сущность износа и амортизации основных средств?
11. Какие существуют способы начисления амортизации?
12. Каковы условия признания активов в качестве нематериальных активов в бухгалтерском учете?

Задачи для практических занятий

Задача 7. Составьте бухгалтерские проводки по учету приобретения и ввода в действие основных средств в ОАО «Торговый дом «Пралеска»» (данная организация осуществляет оптовую и розничную торговлю, производство продукции).

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В магазин от частного производственного унитарного предприятия (ЧПУП) «Гомельский завод торгового оборудования» получен холодильный прилавок, не требующий монтажа. В товарно-транспортной накладной (ТТН) значится следующее:

- стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 12 000 р.;
 - НДС по ставке 20% (сумму определить).
- Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислены сторонней транспортной организации за доставку холодильного прилавка от поставщика в магазин:

- стоимость услуг по доставке по тарифам без НДС – 300 р.;
 - НДС по ставке 20% (сумму определить).
- Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. С текущего (расчетного) счета произведены платежи поставщику за торговое оборудование и транспортной организации за его доставку (см. операции 1, 2).

Операция 4. Согласно акту о приеме-передаче основных средств холодильный прилавок введен в эксплуатацию.

Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.

Задача 8. Составьте бухгалтерские проводки по учету прочих операций, связанных с поступлением основных средств.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговой организацией получены основные средства от учредителя в счет вклада в уставный капитал стоимостью, по экспертной оценке, 15 600 р. Расходы по монтажу вновь полученных основных средств составили 500 р. По акту основные средства введены в эксплуатацию.

Операция 2. Согласно решению Гомельского областного исполнительного комитета в торговую организацию передано безвозмездно оборудование для упаковки товаров по текущей рыночной стоимости 3 800 р. По акту приема-передачи оборудование введено в эксплуатацию.

Операция 3. При инвентаризации в торговой организации обнаружен неучтенный объект основных средств стоимостью, по экспертной оценке, 1 500 р. Объект принят к учету.

Задача 9. Составьте бухгалтерские проводки по учету выбытия основных средств.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В торговой организации произведена ликвидация летнего торгового павильона. Первоначальная стоимость ликвидируемого объекта основных средств – 50 000 р. Накопленная амортизация за период его эксплуатации составила 47 000 р.

При ликвидации получены и оприходованы ценные материалы на сумму 4 600 р.

При ликвидации объекта произведены следующие расходы:

– начислена заработная плата работникам за разборку торгового павильона в сумме 3 700 р.;

– произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (суммы определить самостоятельно).

Вывести финансовый результат от ликвидации объекта.

Операция 2. Торговой организацией реализован стороннему покупателю компьютер по рыночной стоимости 6 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (сумму НДС определить самостоятельно).

По данным бухгалтерского учета организации переоцененная стоимость выбывшего объекта основных средств составляла 7 000 р., накопленная амортизация за период его эксплуатации – 3 400 р.

Определить и отразить в учете финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Операция 3. Торговая организация реализовала здание магазина, являющееся инвестиционной недвижимостью, по рыночной стоимости 86 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (сумму НДС определить самостоятельно).

По данным бухгалтерского учета организации первоначальная стоимость здания составляла 115 400 р., начисленная амортизация за период его эксплуатации – 53 400 р.

Определить и отразить в учете финансовый результат от продажи объекта основных средств.

Задача 10. Составьте бухгалтерские проводки и произведите расчеты по начислению амортизации основных средств.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По объекту основных средств, первоначальной стоимостью 20 000 р. и сроком полезного использования 10 лет, начисляется амортизация линейным способом. Определить норму и начислить амортизацию по объекту за текущий месяц.

Операция 2. В организации на оборудование по производству колбасных изделий установлен способ начисления амортизации прямым методом суммы чисел лет. Определить сумму и начислить амортизацию по объекту за текущий месяц, если первоначальная стоимость оборудования составляет 15 000 р., срок полезного использования – 5 лет.

Операция 3. На грузовой автомобиль установлен производительный способ начисления амортизации, исходя из пробега автомобиля за отчетный период. Первоначальная стоимость грузового автомобиля – 270 000 р., нормативный ресурс пробега – 400 тыс. км. Начислить амортизацию грузового автомобиля в текущем месяце, если в отчетном периоде пробег составил 10 тыс. км.

Задача 11. Составьте бухгалтерские проводки по учету операций, связанных с арендой основных средств.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговой организацией сдано в аренду здание склада, числящееся в составе операционной недвижимости.

По данным бухгалтерского учета организации первоначальная стоимость склада составила 250 000 р., накопленная амортизация – 23 000 р. Кроме того, по зданию склада числится добавочный капитал, образовавшийся в результате ранее проведенных его переоценок, в сумме 18 000 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета перевод основных средств из операционной в инвестиционную недвижимость.

Операция 2. В торговой организации за отчетный период доходы от сдачи в аренду здания склада, ранее признанного инвестиционной

недвижимостью, снизились на 30% по сравнению с прошлым месяцем, что указывает на наличие признака обесценения недвижимости.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость здания склада составила 250 000 р., накопленная амортизация – 70 000 р. Текущая рыночная стоимость здания склада за вычетом расходов на реализацию составляет 160 000 р., таким образом, в соответствии с расчетом возмещаемая стоимость здания может быть принята в сумме 160 000 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета факт обесценения объекта основных средств.

Операция 3. Торговая организация прекратила сдачу в аренду склада, числящегося в составе инвестиционной недвижимости.

По данным бухгалтерского учета организации на дату прекращения срока аренды по договору первоначальная (переоцененная) стоимость здания составила 160 000 р., накопленная амортизация – 85 000 р.

Отразить на счетах бухгалтерского учета перевод основных средств из инвестиционной в операционную недвижимость.

Задача 12. Составьте бухгалтерские проводки по прочим операциям, связанным с основными средствами.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговой организацией произведен капитальный ремонт здания склада хозяйственным способом, силами собственного ремонтного подразделения.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость здания склада составляет 160 000 р., накопленная амортизация – 85 000 р.

В ходе ремонта объекта произведены следующие расходы:

- списаны строительные материалы на сумму 5 000 р.;
- начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом здания, в сумме 3 700 р.;
- произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (суммы отчислений определить самостоятельно).

Отразить на счетах бухгалтерского учета расходы по выполненным ремонтным работам.

Указать, изменится ли в результате капитального ремонта первоначальная стоимость здания склада.

Определить, будет ли изменена сумма начисляемых амортизационных отчислений за отчетный месяц.

Операция 2. Торговой организацией произведена дооценка здания магазина, числящегося в составе операционной недвижимости.

По данным бухгалтерского учета на 31 декабря 20_ г. числится следующее:

- первоначальная стоимость – 250 000 р.;
- накопленная амортизация – 70 000 р.;
- коэффициент дооценки – 1,28.

Определить переоцененную стоимость объекта операционной недвижимости и отразить результаты дооценки на счетах бухгалтерского учета.

Операция 3. 31 декабря 20_ г. торговой организацией произведена дооценка здания склада, числящегося в составе инвестиционной недвижимости.

Определить результаты дооценки исходя из следующих данных:

- первоначальная стоимость здания – 130 000 р.;
- накопленная амортизация по зданию – 40 000 р.;
- коэффициент дооценки – 1,23.

Рассчитать переоцененную стоимость объекта инвестиционной недвижимости и отразить результаты дооценки на счетах бухгалтерского учета.

Задача 13. Составьте бухгалтерские проводки по учету нематериальных активов.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговая организация приобрела у общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Афалина» программный продукт с правом тиражирования.

В ТТН значится следующее:

– стоимость компьютерной программы по отпускным ценам без НДС – 2 500 р.;

– НДС по ставке 20% (сумму определить самостоятельно);

– расходы по установке и отладке программы по тарифу без НДС составили 800 р.;

– НДС по ставке 20% от услуг по установке и отладке (сумму определить самостоятельно).

Согласно акту о приеме-передаче программный продукт введен в эксплуатацию.

Определить сумму к оплате поставщику и первоначальную стоимость объекта нематериальных активов.

Операция 2. Приобретена лицензия на право осуществления розничной торговли сроком на 5 лет стоимостью 3 500 р.

Операция 3. Реализован объект нематериальных активов с полной уступкой прав собственности по рыночной стоимости, равной 6 000 р., в том числе НДС по ставке 20%.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость объекта составляет 8 600 р., накопленная амортизация – 4 300 р.

Определить и отразить в учете финансовый результат от продажи объекта нематериальных активов.

Тема 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под кассовыми операциями в организации?
2. В каких случаях следует применять кассовое оборудование?
3. При каких условиях и каким образом осуществляется прием наличных денежных средств без применения кассового оборудования, платежных терминалов?
4. Каков порядок документального оформления кассовых операций?
5. Каковы особенности документального оформления кассовых операций в иностранной валюте?
6. Кто и каким образом регистрирует выписанные приходные и расходные кассовые ордера?

7. С какой целью ведется кассовая книга? Каков порядок ее составления?

8. Кем и каким образом устанавливается порядок сдачи наличных денег и остаток денег в кассе?

9. Какова методика учета кассовых операций?

10. В какие сроки и с какой целью проводится инвентаризация денежных средств в кассе?

11. Каким образом в учете отражаются результаты инвентаризации денежных средств в кассе?

Задачи для практических занятий

Задача 14. Составьте бухгалтерские проводки по учету денежных средств в кассе.

Исходные данные

В торговой организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По приходному кассовому ордеру от заведующего магазином поступила выручка от реализации товаров на сумму 6 500 р.

Операция 2. По объявлению на взнос наличными сдана выручка в банк для зачисления на текущий (расчетный) счет на сумму 2 500 р.

Операция 3. По приходному кассовому ордеру получено от экспедитора С. И. Дмитриева в возмещение материального ущерба 600 р.

Операция 4. По приходному кассовому ордеру от товароведа С. И. Макеевой принят остаток неиспользованного аванса на командировочные расходы в сумме 30 р.

Операция 5. По квитанции к заявлению на получение наличных белорусских рублей кассиром оприходованы денежные средства, полученные с текущего (расчетного) счета в банке, на сумму 600 р.

Операция 6. По расходному кассовому ордеру выдан аванс на командировочные расходы директору ОАО «Торговый дом «Пралеска»» А. А. Сычеву на сумму 300 р.

Операция 7. По расходному кассовому ордеру выплачены денежные средства индивидуальным сдатчикам за принятую сельскохозяйственную продукцию на сумму 180 р.

Операция 8. По расходному кассовому ордеру выплачена материальная помощь работнику организации Т. А. Марченко в сумме 100 р.

Операция 9. По расходному кассовому ордеру работнику организации А. А. Залевской выплачено пособие на рождение ребенка на сумму 2 398 р.

Операция 10. По расходному кассовому ордеру работнику организации П. И. Демченко выплачено вознаграждение за оформление по договору подряда рекламного стенда в сумме 600 р.

5.2. Бухгалтерский учет денежных средств на счетах в банке

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит необходимость хранения денежных средств на счетах в банке?

2. При каких условиях организация имеет право открыть счет в банке? Какие документы необходимо представить в банк для открытия счета?

3. Какие счета в банке и с какой целью может открыть организация?

4. Какие счета в иностранной валюте открываются в банке? В чем необходимость их открытия?

5. Какими первичными документами оформляются операции по движению денежных средств на текущем (расчетном) и других счетах в банке?

6. Какая очередность платежей с текущего (расчетного) счета должна быть соблюдена банком при недостаточности средств?

7. Каким образом осуществляется контроль за движением денежных средств на счетах в банке?

8. Как в учете отражаются выявленные ошибки по выпискам банка?

9. Когда производится списание средств с банковского счета в беспорядном порядке?

10. При каких условиях и с какой целью производится приостановление операций по счету в банке?

11. Как ведется аналитический и синтетический учет денежных средств на счетах в банке?

Задачи для практических занятий

Задача 15. Составьте бухгалтерские проводки по учету денежных средств на текущем (расчетном) счете в банке.

Исходные данные

В торговой организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка от реализации товаров и другие денежные поступления, сданные кассиром организации, на сумму 25 800 р.

Операция 2. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка от реализации товаров, сданная заведующим магазином № 1 через инкассатора, в сумме 30 800 р.

Операция 3. На текущий (расчетный) счет зачислена выручка от реализации товаров, сданная заведующим магазином № 2 через почтовое отделение связи, в сумме 20 500 р.

Операция 4. По платежному поручению перечислена ОАО «Ипать» в оплату за товары, поступившие в магазин № 1, сумма 10 300 р.

Операция 5. По платежному поручению перечислена почтовому отделению связи за выписанные газеты и журналы для служебного пользования сумма 120 р.

Операция 6. По платежному требованию ОАО «Гомельобой» произведен платеж за товары, поступившие в магазин № 1, на сумму 12 300 р.

Операция 7. По платежному поручению перечислен в бюджет налог на недвижимость на сумму 320 р.

Операция 8. По платежному поручению перечислен в бюджет НДС на сумму 8 100 р.

Операция 9. По платежному поручению перечислен в бюджет подоходный налог, удержанный из заработной платы работников организации, на сумму 3 400 р.

Операция 10. По платежному поручению перечислены ФСЗН РБ обязательные страховые взносы на сумму 15 300 р.

Операция 11. По платежному требованию торговой организации зачислен платеж за товары, отпущенные детским дошкольным учреждениям, на сумму 20 800 р.

Операция 12. По платежному поручению уплачены штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам на сумму 1 200 р.

Операция 13. По платежному поручению перечислено Департаменту охраны Министерства внутренних дел Республики Беларусь по договору об осуществлении охранной деятельности 980 р.

Операция 14. По банковскому ордеру с текущего (расчетного) счета снято 850 р. в оплату за расчетно-кассовое обслуживание.

Операция 15. На текущий (расчетный) счет организации банком ошибочно зачислены денежные средства другой организации на сумму 14 500 р.

Операция 16. С текущего (расчетного) счета перечислены денежные средства на депозитный счет в сумме 12 500 р.

Операция 17. На текущий (расчетный) счет организации банком зачислены проценты за хранение денежных средств на счете в банке на сумму 300 р.

Операция 18. По платежному поручению перечислен аванс подрядной организации на строительство магазина на сумму 25 000 р.

Операция 19. По платежному требованию торговой организации получено от поставщика в возмещение предъявленной ранее претензии за недопоставку товаров 2 300 р.

Операция 20. С текущего (расчетного) счета банком списаны ранее ошибочно зачисленные денежные средства в сумме 14 500 р.

Тема 6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ

6.1. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и покупателями

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит экономическая сущность расчетов с поставщиками и покупателями по товарным операциям?
2. Какие экономические принципы безналичных расчетов применяются в платежном обороте торговой организации?
3. Какие платежные инструкции применяются торговой организацией для безналичных расчетов?
4. В чем состоит сущность и назначение неденежной формы погашения обязательств?
5. В чем заключается управление дебиторской и кредиторской задолженностью по товарным операциям?
6. Каковы критерии признания дебиторской задолженности сомнительным долгом?

Задачи для практических занятий

Задача 16. Составьте бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками и покупателями и выполните соответствующие расчеты.

Исходные данные

В торговой организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. После предоплаты на склад оптовой базы от совместного предприятия открытого акционерного общества (СП ОАО) «Спартак» поступили товары. В ТТН поставщика значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 4 500 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить);
- расходы по доставке товаров по тарифу без НДС – 75 р.;
- НДС по транспортным услугам по ставке 20% (сумму определить).

Поставщику была произведена предоплата с расчетного счета. Необходимо выполнить следующее:

1. Рассчитать сумму к оплате по поставке товаров при условии их полного оприходования под отчет заведующего складом.

2. Определить сумму к оплате по поставке товаров, если при приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам без НДС на сумму 100 р. Комиссией установлена вина поставщика. Поставщику предъявлена претензия в связи с недопоставкой товаров. Рассчитать сумму предъявленной поставщику претензии.

3. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с поставкой товаров от СП ОАО «Спартак».

Операция 2. Со склада отпущены товары и тара покупателю. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 4 180 р.;
- стоимость возвратной тары – 150 р.;
- ставка НДС – 10%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате. Выручка в бухгалтерском учете признается по методу начисления.

Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 3 800 р. Оптовая надбавка – 10%.

Необходимо выполнить следующее:

1. Определить сумму к оплате за отгруженные товары и тару.
2. Отразить на счетах бухгалтерского учета возникновение дебиторской задолженности покупателя и ее погашение в связи с оплатой.

6.2. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями

Вопросы для самоконтроля

1. Когда у организации возникают расчетные взаимоотношения с ее учредителями?

2. Какие существуют способы погашения задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал?

3. Как определяются и от чего зависят доходы учредителей по вкладам в уставный капитал?

4. В каких случаях и по какой ставке взимается налог на доходы учредителей?

5. Какова методика учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал?

6. Каким образом в учете отражаются выплаты учредителю при его выходе из состава учредителей?

Задачи для практических занятий

Задача 17. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету уставного капитала и расчетов с учредителями.

Исходные данные

В торговой организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлен уставный капитал в учредительских документах организации, учтена задолженность учредителей по вкладам в капитал на сумму 250 000 р.

Операция 2. Погашается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал:

- внесены денежные средства на текущий (расчетный) счет в банк на сумму 212 000 р.;
- поступили товары по отпускным ценам на сумму 13 000 р.;
- поступили основные средства по рыночной стоимости на сумму 20 000 р.;
- поступили материалы на сумму 5 000 р.

Операция 3. Начислены дивиденды учредителям в соответствии с уставом организации за счет нераспределенной прибыли на сумму 4 600 р.

Операция 4. Удержан налог с дивидендов учредителей (юридических лиц) по ставке 12% (сумму определить).

Операция 5. С текущего (расчетного) банковского счета перечислены учредителям дивиденды (сумму определить).

Операция 6. Отражена задолженность учредителю в связи с его выходом из состава учредителей организации:

- в части его первоначального вклада в уставный капитал, подлежащего возврату, – 10 000 р.;
- в части накопленного капитала за счет добавочного капитала – 1 500 р.

Операция 7. Удержан налог на доходы учредителей (физических лиц) по ставке 13% (сумму определить).

Операция 8. Перечислены учредителям с текущего (расчетного) счета организации денежные средства в порядке возврата вложенного капитала и выплаты дивидендов на вложенный капитал (сумму определить).

6.3. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами

Вопросы для самоконтроля

1. В каких случаях возникают расчетные взаимоотношения с подотчетными лицами?
2. Каков порядок выдачи денежных средств под отчет?
3. Что является основанием для выдачи аванса денежных средств на командировочные расходы?
4. Какие расходы возмещаются подотчетным лицам при командировках?
5. Какие имеются особенности возмещения расходов при использовании подотчетным лицом корпоративной платежной карточки для осуществления безналичных расчетов?
6. Какие имеются особенности возмещения расходов подотчетного лица при служебных командировках за пределы Республики Беларусь?
7. Каким образом отчитывается подотчетное лицо за израсходованный аванс, полученный на командировочные расходы?
8. Как списываются подотчетные суммы, по которым работник не отчитался в установленный срок?
9. Как учитываются подотчетные суммы, по которым работник допустил перерасход сверх установленных норм?
10. Какова методика учета расчетов с подотчетными лицами?

Задачи для практических занятий

Задача 18. Произведите расчеты по авансовым отчетам и составьте бухгалтерские проводки по учету расчетов с подотчетными лицами в торговой организации.

Исходные данные

В торговой организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По приказу руководителя розничной торговой организации от 10 января 20_ г. главный бухгалтер И. Д. Кравченко на-

правлена в командировку в г. Минск с 11 по 15 января 20_ г. на семинар с целью повышения квалификации.

По расходному кассовому ордеру от 10 января 20_ г. из кассы она получила аванс на командировочные расходы на сумму 240 р.

В командировочном удостоверении произведены следующие отметки:

- выбыл из г. Гомеля 11 января 20_ г.;
- прибыл в г. Минск 12 января 20_ г.;
- выбыл из г. Минска 14 января 20_ г.;
- прибыл в г. Гомель 15 января 20_ г.

В авансовый отчет подотчетного лица от 16 января 20_ г. включены следующие расходы:

- суточные по действующим нормам (сумму суточных определить);
- счет гостиницы на сумму 168 р., в том числе НДС по ставке 20%;
- стоимость проезда в обе стороны, которая подтверждена железнодорожными билетами; стоимость каждого билета – 18 р., в том числе НДС по ставке 20%.

По авансовому отчету определить сумму остатка (перерасхода) подотчетных сумм и произвести окончательный расчет с подотчетным лицом.

Операция 2. Из кассы по расходному кассовому ордеру № 30 от 18 января 20_ г. бухгалтеру О. Н. Зайцевой выдан аванс на хозяйственные нужды для приобретения канцелярских товаров с учетом месячной потребности на сумму 80 р.

К авансовому отчету О. Н. Зайцевой приложен товарный чек № 356 на приобретение товаров в магазине на сумму 78 р., в том числе НДС по ставке 20%.

Неиспользованный остаток аванса на хозяйственные нужды возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру (сумму определить).

Операция 3. Из кассы организации по расходному кассовому ордеру от 20 января 20_ г. заготовителю С. И. Ефименко выдан аванс на закупку у населения сельскохозяйственного сырья на сумму 860 р.

К авансовому отчету подотчетного лица приложена приемная квитанция на закупку сельскохозяйственного сырья на сумму 820 р.

Неиспользованный остаток возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру (сумму определить).

Операция 4. Кассиром организации подотчетному лицу Е. М. Ивановой выдана корпоративная платежная карточка.

Во время служебной командировки подотчетным лицом Е. М. Ивановой с применением корпоративной платежной карточки сняты наличные деньги в сумме 35 р., в безналичном порядке оплачены расходы в сумме 360 р.

Согласно авансовому отчету подотчетного лица, утвержденному руководителем организации, списаны командировочные расходы на сумму 390 р. В проездных билетах и счете за гостиницу значится НДС по ставке 20% в сумме 38 р.

Произвести окончательный расчет с подотчетным лицом по командировке. Сумму остатка неиспользованного аванса (перерасхода) определить по данным операции 4.

6.4. Бухгалтерский учет расчетов по налогам, сборам и социальному страхованию

Вопросы для самоконтроля

1. На какие группы подразделяются все платежи в бюджет в зависимости от источника их начисления?

2. По какой методике производится исчисление подоходного налога, удерживаемого из заработной платы работников? Каково назначение предоставляемых работникам стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов?

3. Какова методика расчета и учета налогов, включаемых в расходы на реализацию торговых организаций?

4. Какова методика расчета и учета НДС? В чем сущность зачетного метода исчисления НДС? Как определяется сумма НДС к оплате в бюджет?

5. Какова методика расчета и учета налога на прибыль? Каким образом осуществляются платежи налога на прибыль в бюджет?

6. С какой целью начисляются обязательные страховые взносы в ФСЗН РБ?

7. Какие выплаты организация производит своим работникам за счет обязательных страховых взносов?

8. Как отражаются в бухгалтерском учете расчеты по налогам, сборам и социальному страхованию?

Задачи для практических занятий

Задача 19. Составьте бухгалтерские проводки по учету расчетов по налогам и сборам.

Исходные данные

В торговой организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислен земельный налог по земельным участкам, занятым вновь строящимися объектами, на сумму 250 р., объектами торговли – 235 р., административным зданием – 100 р.

Операция 2. Из заработной платы рабочих и служащих удержан подоходный налог в сумме 1 400 р.

Операция 3. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в сумме 6 820 р.

Операция 4. Учтен НДС по приобретенным товарам (входной НДС), предъявленный в счета поставщиков, на сумму 4 200 р.

Операция 5. Принят к вычету НДС, уплаченный по приобретенным товарам, на сумму 4 200 р.

Операция 6. Начислен налог на недвижимость за I квартал на сумму 480 р.

Операция 7. Начислены штрафные санкции и пеня за несвоевременную уплату в бюджет налогов в сумме 230 р.

Операция 8. Начислен НДС от суммы полученных штрафов по хозяйственным договорам, составивший 46 р.

Операция 9. Начислен налог на прибыль в сумме 1 600 р.

Операция 10. С текущего (расчетного) счета в бюджет уплачены налоги и сборы, начисленные к уплате за отчетный месяц. Определить их сумму по данным операций 1–9.

Задача 20. Составьте бухгалтерские проводки по учету расчетов по социальному страхованию.

Исходные данные

В торгово-производственной организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены страховые взносы по обязательному социальному страхованию по установленной ставке 34% от сумм заработной платы, относящихся к текущему месяцу, в следующих размерах:

- по строителям, выполняющим строительно-монтажные работы на строительстве магазина, – 800 р.;
- по строителям, выполняющим ремонт магазина, – 600 р.;
- по рабочим основного производства – 10 000 р.;
- по руководящему составу организации – 2 500 р.;
- по работникам торговли – 6 800 р.

Операция 2. Работникам торгово-производственной организации начислены следующие пособия за счет средств ФСЗН РБ:

- по временной нетрудоспособности – 800 р.;
- в связи с рождением ребенка (единовременное) – 3 300 р.;
- по уходу за ребенком – 119 р.

Операция 3. Из заработной платы работников удержаны страховые взносы в ФСЗН РБ на сумму 740 р.

Операция 4. Из кассы работникам организации за счет средств ФСЗН РБ выплачены пособия:

- на рождение ребенка – 3 300 р.;
- женщине, ставшей на учет до 12-недельного срока беременности, – 240 р.;
- на погребение близких родственников – 1 240 р.

Операция 5. С текущего (расчетного) счета ФСЗН РБ перечислены отчисления на социальное страхование. Определить сумму платежа для окончательного расчета за отчетный месяц по данным операций 1–4.

6.5. Бухгалтерский учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Вопросы для самоконтроля

1. Какие виды расчетов, как правило, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»?

2. В каких случаях возникают расчетные взаимоотношения с организациями и физическими лицами по исполнительным документам?

3. Какова методика учета расчетов по имущественному и личному страхованию?

4. Как начисляются и уплачиваются страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

5. Какие расчетные взаимоотношения возникают у субъекта хозяйствования с разными дебиторами и кредиторами по нетоварным операциям?

6. На основании каких документов и как ведется аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами?

7. Какова методика учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами?

8. Какова экономическая сущность сумм сальдо (дебетовых и кредитовых) по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Какова взаимосвязь данного счета с бухгалтерским балансом?

Задачи для практических занятий

Задача 21. Составьте бухгалтерские проводки по учету расчетов со страховыми компаниями.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В розничной торговой организации по страховому полису Белорусского республиканского унитарного страхового предприятия (БРУСП) «Белгосстрах» за I квартал текущего года начислены страховые взносы по страхованию имущества в сумме 3 600 р.

Операция 2. От начисленной заработной платы за отчетный месяц рассчитаны страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 450 р.

Операция 3. Удержаны из заработной платы работников страховые взносы по личному страхованию на сумму 375 р.

Операция 4. Перечислены с текущего (расчетного) счета страховые платежи, причитающиеся страховой компании. Сумму определить по данным операций 1–3.

Операция 5. По страховому случаю потери застрахованного имущества страховой компанией начислено страховое возмещение:

- стоимости основных средств – 35 000 р.;
- стоимости товаров – 13 000 р.

Операция 6. На расчетный счет торговой организации от страховой компании поступило страховое возмещение. Сумму определить по данным операции 5.

Задача 22. Составьте бухгалтерские проводки по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Из заработной платы рабочих и служащих удержаны следующие платежи:

- алименты по исполнительным листам – 980 р.;
- профсоюзные взносы – 58 р.

Операция 2. Из кассы организации выплачены алименты на детей (сумму определить по данным операции 1).

Операция 3. За оказанные услуги в торговой организации согласно предоставленным счетам начислены следующие суммы задолженности кредиторам по тарифам без НДС:

- районному отделу внутренних дел за охрану объектов розничной торговли – 344 р.;
- Республиканскому унитарному предприятию (РУП) «Гомель-энерго» за электроэнергию – 820 р.;
- санитарно-эпидемиологической станции за санитарные работы – 364 р.;
- РУП «Белтелеком» за телефонные переговоры – 450 р.;
- редакции газеты за рекламные объявления – 226 р.

Ставка НДС – 20%.

Расчитать сумму кредиторской задолженности.

Операция 4. С текущего (расчетного) счета торговой организации разным кредиторам перечислена задолженность за оказанные услуги.

Рассчитать суммы платежей по данным операции 3.

Операция 5. По решению директора торговой организации в связи с истечением сроков исковой давности списана задолженность в следующих размерах:

- дебиторская задолженность разных дебиторов – 810 р.;
- кредиторская задолженность разных кредиторов – 1 600 р.

Тема 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом осуществляется государственное регулирование оплаты труда?
2. Какие применяются формы и системы оплаты труда? В чем их сущность?
3. В каких случаях используется сдельная форма оплаты труда?
4. Как определяется сумма заработной платы при повременно-премиальной системе оплаты труда?
5. Для каких категорий работников устанавливаются нормы выработки?
6. Какие способы учета использования рабочего времени применяются в организации?
7. Из каких элементов состоит фонд заработной платы?
8. Как рассчитывается сумма пособия по временной нетрудоспособности?
9. Какие удержания из заработной платы предусмотрены налоговым законодательством? Какова методика их расчета?
10. Какие отчисления производятся нанимателем от фонда заработной платы? Какова методика их расчета?
11. Какова методика учета расчетов с персоналом по оплате труда?
12. Каков порядок предоставления и оплаты социальных отпусков работников?

Задачи для практических занятий

Задача 23. Составьте бухгалтерские проводки по учету расчетов с персоналом ОАО «Торговый дом «Пралеска»» по оплате труда за март 20_ г.

Исходные данные

Операция 1. Выплачена из кассы по платежной ведомости № 12 от 6 марта 20_ г. заработная плата работникам торговой организации, начисленная за прошлый месяц, на сумму 198 032 р.

Операция 2. За отчетный месяц начислена заработная плата работникам торговой организации по установленным ставкам и окладам на сумму 126 450 р.

Операция 3. Начислено работникам торговой организации:

- вознаграждение по итогам работы за год – 41 280 р.;
- пособие на детей – 9 830 р.;
- материальная помощь – 5 625 р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 9 380 р.

Операция 4. Произведены удержания из заработной платы:

- подоходного налога – 12 825,34 р.;
- отчислений в ФСЗН РБ – 1 730 р.;
- профсоюзных взносов – 1 700 р.

Задача 24. Составьте модель счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» по данным ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за март 20_ г. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на 1 марта 20_ г., исходя из того, что остаток задолженности перед персоналом по оплате труда на 1 марта 20_ г. составляет 198 032 р.

2. Произвести записи по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» совершенных хозяйственных операций за март 20_ г. согласно данным задачи 23.

3. Подсчитать обороты за месяц и определить остатки по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на конец месяца.

4. Дать характеристику счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Объяснить значения показателей по этому счету (начальное сальдо, обороты по дебету и кредиту, сальдо на конец месяца).

Задача 25. Отразите на счетах бухгалтерского учета операции расчетов по оплате труда работников торговли и начислений на заработную плату.

Исходные данные

Операция 1. Начислены работникам торговой организации:

- заработная плата – 37 000 р.;
- пособия по временной нетрудоспособности – 800 р.;
- вознаграждения по итогам работы за год – 5 500 р.;
- текущие премии за объемные и качественные показатели в работе – 4 900 р.

Операция 2. Удержаны из заработной платы:

- подоходный налог – 4 280 р.;
- взносы по социальному страхованию – 474 р.;
- профсоюзные взносы – 474 р.;
- по исполнительным листам – 2 700 р.;
- административные штрафы – 110 р.;
- платежи по личному страхованию – 120 р.

Операция 3. От начисленной заработной платы (см. операцию 1) произведены отчисления:

- обязательных страховых взносов на социальное страхование в ФСЗН РБ в размере 34% (сумму определить самостоятельно);
- страховых взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве (в пользу БРУСП «Белгосстрах») в размере 0,6% (сумму определить самостоятельно).

Операция 4. Определить сумму к выплате по данным операций 1 и 2. Отобразить выплату заработной платы из кассы.

Задача 26. Отобразите на счетах бухгалтерского учета операции расчетов по оплате труда работников, осуществляющих производство продукции.

Исходные данные

Операция 1. Начислена заработная плата основным производственным рабочим по сдельным расценкам в размере 161 600 р.

Операция 2. Начислена заработная плата работникам аппарата управления в размере 2 300 р.

Операция 3. Начислена единовременная премия всем работникам организации в размере 20% от основной заработной платы (суммы по категориям работников определить самостоятельно).

Операция 4. Произведены удержания из заработной платы:

- подоходного налога – 18 730 р.;

- отчислений в ФСЗН РБ – 1 695 р.;
- профсоюзных взносов – 1 690 р.

Операция 5. От начисленной заработной платы (см. операции 1–4) произведены отчисления:

- обязательных страховых взносов на социальное страхование в ФСЗН РБ в размере 34% (сумму определить самостоятельно);
- страховых взносов по обязательному страхованию работников от несчастных случаев на производстве (в пользу БРУСП «Белгосстрах») в размере 0,6% (сумму определить самостоятельно).

Операция 6. Определить сумму к выплате по данным операций 1–5. Отобразить выплату заработной платы путем перечисления сумм с расчетного счета организации на карт-счета работников в банке.

Тема 8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАПАСОВ И РАСХОДОВ

8.1. Учет товаров и тары в оптовой торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Что принимается в качестве запасов в бухгалтерском учете?
2. Что такое торговля? Какие виды запасов там существуют?
3. Как организуется учет товаров и тары в оптовой торговле?
4. Как производится формирование учетной и отпускной цены в оптовой торговле?
5. Какими документами оформляется поступление товаров и тары в торговую организацию?
6. Какова методика учета поступления товаров и тары в оптовой торговле?
7. Какова методика учета реализации товаров и тары в оптовой торговле?
8. Каков порядок составления, приемки и бухгалтерской обработки товарного отчета (отчета о движении товаров и тары) по складу?
9. Как организуется складской учет товаров и тары?
10. Как организуется аналитический учет товаров и тары?
11. Какие виды товарных потерь возникают в процессе товаро-движения?
12. Каков порядок документального оформления и учета переоценки товаров в оптовой торговле?

13. Какова методика проведения инвентаризации товаров и тары в оптовой торговле?

14. Какова методика учета результатов инвентаризации товаров и тары в оптовой торговле?

15. Как определяется валовая прибыль от реализации товаров в оптовой торговле?

16. Как определяется финансовый результат от реализации товаров в оптовой торговле?

Задачи для практических занятий

Задача 27. Составьте бухгалтерские проводки по учету поступления товаров на склад ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за март 20_ г.

Исходные данные

За март 20_ г. на складе ОАО «Торговый дом “Пралеска”» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По ТТН № 108605 от 3 марта 20_ г. поступили товары от ОАО «Жлобинский мясокомбинат». В ТТН значится следующее:

– стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 17 000 р.;

– НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

На складе товары оприходованы полностью по покупным ценам (отпускным ценам поставщика без НДС).

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. По ТТН № 210105 от 4 марта 20_ г. поступили товары от ОАО «Гомельский мясокомбинат». В ТТН поставщика значится следующее:

– стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 12 450 р.;

– стоимость возвратной тары – 135 р.;

– НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке фактически оказалось:

– товаров по отпускным ценам без НДС – 12 400 р.;

– возвратной тары – 135 р.

Недостача товаров возникла по вине экспедитора оптовой базы, доставлявшего товары, которая по решению руководителя взыскивается с него с суммой НДС, не принимаемого к зачету.

Фактически поступившие товары и тара оприходованы.

Операция 3. За период с 1 по 31 марта 20_ г. от разных поставщиков поступили товары.

По ТТН поставщиков значится следующее:

– стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 34 270 р.;

– НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Задача 28. Составьте бухгалтерские проводки по учету выбытия товаров со склада ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за март 20_ г. (выручка признается по методу начисления).

Исходные данные

Операция 1. По ТТН № 215710 от 3 марта 20_ г. отпущены товары из ОАО «Торговый дом “Пралеска”» в ОАО «Луч». В товарно-сопроводительных документах базы значится следующее:

– стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 2 200 р.;

– стоимость возвратной тары – 130 р.;

– ставка НДС – 10%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 2 000 р. Оптовая надбавка – 10%.

Операция 2. По ТТН № 307412 от 17 марта 20_ г. отпущены товары ОАО «Радуга». В товарно-сопроводительных документах базы значится следующее:

– стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 8 030 р.;

– ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 7 300 р., оптовая надбавка базы – 10%.

Операция 3. За период с 1 по 31 марта 20_ г. отпущены товары розничным торговым организациям. В товарно-сопроводительных документах базы значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 17 314 р.;
 - ставка НДС – 20%;
 - стоимость возвратной тары – 170 р.
- Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 15 740 р., оптовая надбавка базы – 10%.

Задача 29. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 41 «Товары», субсчета 1 «Товары на складах» на 1 марта 20_ г., исходя из следующих данных:
 - остаток товаров по отпускным ценам без НДС – 15 710 р.;
 - остаток тары – 415 р.
2. Произвести записи по счету совершенных хозяйственных операций за март 20_ г. согласно данным задач 27, 28.
3. Подсчитать обороты за месяц и определить остатки по счету на конец месяца.

Задача 30. Определите финансовые результаты по текущей деятельности склада ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за март 20_ г.

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить НДС с выручки от реализации товаров за март 20_ г., исходя из данных задачи 28.
2. Списать затраты оптовой торговли, относящиеся к текущему отчетному периоду, в том числе следующее:
 - расходы на реализацию – 4 130 р.;
 - расходы на управление – 3 000 р.
3. Открыть схему счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за март 20_ г. Определить по данному счету финансовый результат хозяйственной деятельности оптовой торговли.
4. Отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат по текущей деятельности оптовой торговли за март 20_ г.

Задача 31. Определите и отразите на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации товаров и тары на складе ОАО «Торговый дом “Пралеска”» на 1 апреля 20_ г.

Исходные данные

1. Фактическое наличие товаров и тары на 1 апреля 20_ г. по данным инвентаризационной описи следующее:
 - остатки товаров по отпускным ценам без НДС – 37 300 р.;

– остаток тары – 365 р.

2. Остаток товаров и тары по данным бухгалтерского учета на 1 апреля 20_ г. определить на основе данных задачи 29.

3. Согласно учетной политике и распоряжению руководителя выявленные при инвентаризации недостачи списываются за счет материально ответственных лиц (по всем товарам норм естественной убыли нет), излишки приходуется.

Задача 32. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции организации, осуществляющей оптовую торговлю.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С оптового склада возвращена тара поставщикам. В ГТН значится следующее:

- стоимость тары по учетным ценам – 1 410 р.;
- тара принята на сумму 1 390 р.

По решению руководителя организации 50% потерь по таре списаны за счет материально ответственного лица, 50% – за счет организации.

Операция 2. На оптовом складе составлен акт на бой товаров на сумму 1 125 р. по отпускным ценам без НДС (ставка НДС на испортившийся товар – 20%). По распоряжению руководителя ущерб подлежит взысканию с материально ответственного лица с НДС. Ущерб возмещен путем удержания из заработной платы.

Операция 3. Согласно приказу руководителя организации на оптовом складе проведена инвентаризация. Предварительные результаты инвентаризации следующие:

- недостача товаров по отпускным ценам без НДС – 1 500 р.;
- излишки товаров по отпускным ценам без НДС – 800 р.;
- излишки тары по учетным ценам – 100 р.

По решению руководителя произведен взаимный зачет выявленных излишков и недостач товаров, возникших в результате пересортицы по одноименным товарам, в сумме 500 р.

Начислена по расчету естественная убыль товаров по нормам на сумму 145 р.

Окончательные излишки товаров и тары приходяются, а недостача товаров сверх норм естественной убыли взыскивается с виновного лица с НДС в размере 10%. Сумма недостачи товаров материально ответственным лицом внесена в кассу организации.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 4. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по доходам и расходам оптовой торговли за отчетный период. Определите финансовый результат по текущей деятельности за отчетный период.

Исходные данные

За отчетный период в организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С оптового склада отгружены товары в розничные торговые организации. В товарно-сопроводительных документах базы значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам оптовой базы без НДС – 16 500 р.;
- стоимость возвратной тары – 200 р.;
- ставка НДС – 10%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 15 000 р. Оптовая надбавка – 10%.

Операция 2. На текущий (расчетный) счет зачислены платежи от покупателей за товары и тару (сумму определить по данным операции 1).

Операция 3. Начислен НДС с выручки от реализации товаров по установленной ставке (сумму определить по данным операции 1).

Операция 4. Списаны расходы на управление и реализацию товаров, относящиеся к отчетному периоду, на сумму 1 200 р.

Операция 5. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат оптовой торговли по текущей деятельности (см. операции 1–4).

Задача 5. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции оптовой базы.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На оптовом складе проведена переоценка товаров. В описи-акте переоценки товаров значится следующее:

– стоимость товаров по отпускным ценам без НДС до переоценки – 1 400 р.;

– стоимость товаров по отпускным ценам без НДС после переоценки – 1 200 р.

Разница от переоценки товаров отнесена на финансовые результаты организации по текущей деятельности.

Операция 2. На оптовом складе произошла порча товаров на сумму 275 р. по отпускным ценам без НДС. По решению руководителя организации порча товаров подлежит взысканию с виновного лица с НДС.

Операция 3. В кассу организации поступили денежные средства от заведующего складом в погашение недостачи (сумму определить по данным операции 2).

Операция 4. С оптового склада возвращена тара поставщикам. Стоимость тары по учетным ценам – 450 р. Тара принята на сумму 670 р.

8.2. Бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Как организуется учет товаров и тары в розничной торговле?
2. Как производится формирование розничной цены в розничной торговой организации?
3. Каким образом оформляется прием наличных денежных средств при продаже товаров в магазине?
4. Как признается выручка в розничной торговой организации?
5. Как отражаются в учете поступления товаров и их оприходование под отчет материально ответственного лица в магазине?

6. На основании каких документов осуществляется отпуск товаров в кредит?

7. В каких случаях организуется стоимостный либо натурально-стоимостный учет товаров в розничной торговой организации?

8. Какие виды товарных потерь возникают в розничной торговой организации?

9. В какой оценке и за счет каких источников списываются товарные потери в пределах норм естественной убыли?

10. В какой оценке и за счет каких источников списываются товарные потери сверх норм естественной убыли?

11. Почему для магазинов самообслуживания установлены дополнительные нормы потерь товаров? За счет какого источника они списываются?

12. Каковы особенности проведения инвентаризации товаров, тары и отражения ее результатов в розничной торговле?

13. Каковы особенности переоценки товаров в розничной торговой организации?

14. Для чего составляется расчет реализованных товарных надбавок и скидок в розничной торговле за отчетный месяц?

15. Для чего составляется расчет НДС на реализованные товары за отчетный год?

16. С какой целью в учете отражаются сторнировочные записи реализованных торговых надбавок (скидок), НДС?

17. Как определить финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле?

Задачи для практических занятий

Задача 33. Составьте бухгалтерские проводки по учету поступления товаров и тары в ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за март 20_ г.

Исходные данные

Операция 1. Поступили товары в магазин от поставщика-изготовителя. В товарно-сопроводительных документах значится следующее:

– стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 2 800 р.;

– стоимость возвратной тары – 110 р.;

– НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары оприходованы полностью по розничным ценам с торговой надбавкой 25%, НДС по ставке 20%.

Операция 2. За период с 1 по 31 марта 20_ г. от разных поставщиков поступили товары.

По товарно-транспортным документам поставщиков значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 25 920 р.;
- сумма НДС по ставке 20% (сумму определить самостоятельно).

Поступившие товары оприходованы полностью по розничным ценам с торговой надбавкой 30%, НДС по ставке 20%.

Задача 34. Составьте бухгалтерские проводки по учету выручки ОАО «Торговый дом “Пралеска”» от реализации товаров в розницу населению за март 20_ г.

Исходные данные

Операция 1. Магазином № 1 ОАО «Торговый дом “Пралеска”» сдана выручка в кассу организации в сумме 5 000 р. Соответствующая сумма товаров списана с подотчета заведующего магазином.

Операция 2. Магазином № 2 ОАО «Торговый дом “Пралеска”» сдана выручка на текущий (расчетный) счет организации в сумме 28 740 р. Соответствующая сумма товаров списана с подотчета заведующего магазином.

Операция 3. Магазином № 3 ОАО «Торговый дом “Пралеска”» сдана выручка инкассатору для зачисления на расчетный счет организации в сумме 15 000 р. Соответствующая сумма товаров списана с подотчета заведующего магазином.

Операция 4. Магазином № 4 ОАО «Торговый дом “Пралеска”» сдана выручка на почту для зачисления на текущий (расчетный) счет организации (всего) в сумме 10 000 р., в том числе следующее:

- почтовый сбор – 200 р.;
- НДС от суммы услуг связи по ставке 20% – 40 р.;
- сумма, зачисленная на текущий (расчетный) счет, – 9 760 р.

Соответствующая сумма товаров списана с подотчета заведующего магазином.

Задача 35. Откройте схему счета 41 «Товары», субсчета 2 «Товары в розничной торговле» по данным ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за март 20_ г.

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета 41 «Товары», субсчета 2 «Товары в розничной торговле» на 1 марта 20_ г., исходя из следующих данных:

– остаток товаров по розничным ценам – 59 165 р.;

– остаток тары – 180 р.

2. Произвести записи по счету совершенных хозяйственных операций за март 20_ г. согласно данным задач 33, 34.

3. Подсчитать обороты за месяц и определить остатки по счету на конец месяца.

Задача 36. Определите и спишите торговые надбавки (скидки) и НДС в цене товаров, приходящиеся на реализованные товары, по данным ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за март 20_ г.

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Определить сумму реализованных товаров в розничных ценах и сумму остатка товаров на конец месяца (см. данные задач 33, 34).

2. Определить суммы начисленных за месяц торговых надбавок и НДС в цене товаров по данным задачи 34.

3. Составить расчет торговых надбавок (скидок) и НДС в цене товаров, приходящихся на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц (таблица 12).

Таблица 12 – Расчет торговых надбавок (скидок) и НДС в цене товаров, приходящихся на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц, р.

Показатели	Данные по счету 42 «Торговая наценка»			Предварительное сальдо (гр. 2 – гр. 3 + гр. 4)	Реализовано товаров
	Сальдо на начало месяца	Обороты за месяц			
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
Торговая надбавка (скидка) на товары в розничной торговле	16 567	–			х
НДС в цене товара	8 790	–			х
Всего	х	х	х	х	

Продолжение таблицы 12

Остаток товаров на конец месяца	Всего товаров (гр. 6 + гр. 7)	Средний процент (гр. 5 : гр. 8) · 100	Торговая наценка на остаток товаров (гр. 7 · гр. 9) : 100	Реализованные торговые наценки (гр. 4 – гр. 10)
7	8	9	10	11
х	х			
х	х			
		х	х	х

4. Составить бухгалтерские проводки (сторнировочные) по отражению торговых надбавок (скидок) и НДС в цене товаров, приходящиеся на реализованные товары согласно расчету.

Задача 37. Определите финансовые результаты по текущей деятельности ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за март 20_ г.

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить НДС из выручки от реализации товаров за март 20_ г., исходя из данных задачи 36.

2. Списать расходы розничной торговой организации, относящиеся к текущему отчетному периоду, в том числе следующее:

– расходы на реализацию – 3 500 р.;

– расходы на управление – 1 500 р.

3. Составить схему счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» за март 20_ г. Определить по данному счету финансовый результат хозяйственной деятельности розничной торговой организации.

4. Оразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат по текущей деятельности розничной торговой организации за март 20_ г.

Задача 38. Определите и отразите на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей в магазине № 1 ОАО «Торговый дом “Пралеска”» на 20 апреля 20_ г.

Исходные данные

1. Фактическое наличие товарно-материальных ценностей в магазине № 1 на 20 апреля 20_ г. по данным инвентаризационной описи следующее:

- остаток несданной денежной выручки – 250 р.;
- остаток товаров по розничным ценам – 8 320 р.;
- остаток тары – 80 р.

2. Остатки товарно-материальных ценностей в магазине № 1 по данным бухгалтерского учета на 20 апреля 20_ г. следующие:

- товаров по розничным ценам – 8 960 р.;
- тары – 100 р.

3. По расчету сумма естественной убыли товаров за межинвентаризационный период в розничных ценах составляет 120 р.

4. В соответствии с расчетами за межинвентаризационный период средние проценты следующие:

- торговой надбавки – 18,250%;
- НДС в цене товаров – 14,500%.

5. Согласно учетной политике и распоряжению руководителя выявленные при инвентаризации недостачи списываются в пределах норм естественной убыли за счет расходов на реализацию, сверх норм – за счет материально ответственного лица, излишки приходу-ются.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 6. Отрадите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по поступлению товаров и тары в розничную торговлю.

Исходные данные

Были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В магазин поступили товары от ОАО «Свирь». В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 5 620 р.;
- стоимость тары – 40 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить);
- транспортные расходы по тарифу без НДС – 400 р.;
- НДС на услуги по ставке 20% (сумму определить).

Товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 30% и НДС по установленной ставке.

Операция 2. В магазин поступили товары от ЧТУП «Гомельская универсальная база». В ТТН значится следующее:

- стоимость товаров по ценам оптовой базы без НДС – 3 456 р.;

– НДС по ставке 20% (сумму определить).

Товары оприходованы полностью с максимальной торговой надбавкой 30% и НДС по установленной ставке.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 3 200 р., оптовая надбавка базы – 8%.

Операция 3. В магазин поступили мясные консервы от ОАО «Гомельский мясокомбинат». В ТТН значится следующее:

– стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 1 620 р.;

– НДС по ставке 20% (сумму определить).

Товары получены на складе поставщика экспедитором розничной торговой организации по доверенности № 125 от 10 января 20_ г.

При приемке в магазине выявлена недостача товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС на сумму 140 р. По распоряжению руководителя недостача товаров взыскивается с экспедитора по розничным ценам.

Фактически поступившие товары оприходованы с торговой надбавкой 20% и НДС по установленной ставке.

Задача 7. Определите и отразите на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Исходные данные

Фактическое наличие товаров и тары в магазине характеризуется следующими данными:

– остаток несданной денежной выручки – 250 р.;

– остаток товаров по розничным ценам – 8 320 р.;

– остаток тары – 80 р.

По данным бухгалтерского учета значится следующее:

– остаток товаров по розничным ценам – 8 960 р.;

– остаток тары – 100 р.

По расчету норма естественной убыли товаров составила 120 р.

В соответствии с расчетами за межинвентаризационный период средние проценты следующие:

– торговой надбавки – 22,2300%;

– НДС – 14,5000%.

Задача 8. Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции розничной торговой организации по реализации товаров и

расходам. Определите финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле.

Исходные данные

Операция 1. Торговыми объектами организации сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 30 620 р.;
- на текущий (расчетный) счет в банке – 35 720 р.;
- инкассатору банка – 16 890 р.;
- в вечернюю кассу банка – 25 380 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 2. В конце месяца по расчету списываются суммы розничных торговых надбавок и НДС в цене товаров, относящихся к реализованным товарам (сумму реализованных товаров определить по данным операции 1). Показатели средних процентов согласно расчету следующие:

- торговой надбавки – 22,2300%;
- НДС в цене товаров – 14,5000%.

Операция 3. Начислен НДС с выручки от реализации товаров (сумму определить по данным операции 2).

Операция 4. Списаны расходы розничной торговой организации, относящиеся к текущему отчетному периоду, в том числе:

- расходы на реализацию – 11 480 р.;
- расходы на управление – 9 500 р.

Операция 5. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле (см. операции 1–4).

Задача 9. В магазине проведена дооценка товаров до цен последней партии поставки. В описи-акте переоценки товаров значится следующее:

- стоимость товаров по розничным ценам до переоценки – 1 000 р.;
- стоимость товаров по розничным ценам после переоценки – 1 200 р.

Разница от переоценки товаров отнесена на доходы организации с учетом следующих показателей средних процентов:

- по торговой надбавке – 18,2500%;
- по НДС в цене товаров – 14,5000%.

8.3. Бухгалтерский учет расходов на реализацию в торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Что включают в себя расходы по текущей деятельности торговой организации?
2. В чем заключается экономическая сущность расходов на реализацию в торговле? Как соотносятся понятия «издержки обращения в торговле» и «расходы на реализацию в торговле»?
3. Как классифицируются расходы (издержки) для целей бухгалтерского учета?
4. Есть ли различия между понятиями «затраты», «издержки», «расходы»?
5. Каков состав расходов на реализацию в торговой организации?
6. Какова экономическая характеристика счета 44 «Расходы на реализацию»?
7. Каким образом осуществляется синтетический учет расходов на реализацию?
8. Как определяются расходы на реализацию, подлежащие списанию на финансовые результаты текущего отчетного периода?

Задачи для практических занятий

Задача 39. Составьте бухгалтерские проводки по учету расходов на реализацию в оптовой торговой организации.

Исходные данные

1. Сумма остатков расходов на реализацию на начало месяца составляет 550 р. (по статье «Транспортные расходы»).
2. За месяц в организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку товаров по тарифам без НДС 7 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено кредиторам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги:

- электроэнергию – 600 р.;
 - отопление – 700 р.;
 - охрану складов – 400 р.;
 - санитарный надзор – 500 р.
- Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Начислен налог на землю под торговыми объектами на сумму 200 р.

Операция 4. Списаны нормируемые потери товаров по покупным ценам без НДС в сумме 550 р.

Операция 5. Списана сумма уценки рекламных образцов по покупным ценам без НДС в размере 420 р.

Операция 6. Списано топливо, израсходованное на отопление торговых объектов (по нормам), в сумме 850 р.

Операция 7. Начислена заработная плата торговому персоналу организации на сумму 71 000 р.

Операция 8. Произведены нанимателем отчисления от заработной платы по тарифам согласно законодательству (см. операцию 7).

Операция 9. Начислена амортизация основных средств, используемых в торговой деятельности, в сумме 4 650 р.

Операция 10. Определить и списать сумму расходов на реализацию, приходящихся на реализованные в отчетном месяце товары, если по расчету сумма расходов по статье «Транспортные расходы», относящаяся к остатку товаров на конец месяца, составляет 380 р. (см. операции 1–9).

Задача 40. Составьте бухгалтерские проводки по учету расходов на реализацию в розничной торговой организации.

Исходные данные

1. Сумма остатков расходов на реализацию на начало месяца составляет 2 890 р. (по статье «Транспортные расходы»).

2. За месяц в организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку товаров в торговые объекты по тарифам без НДС 8 000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено кредиторам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги для торговых объектов:

- электроэнергию – 750 р.;
- отопление – 850 р.;
- охрану торговых объектов – 1 500 р.;
- санитарный надзор – 700 р.

Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Начислен налог на землю под торговыми объектами на сумму 300 р.

Операция 4. Списаны потери товаров в пределах норм по покупным ценам без НДС в сумме 350 р.

Операция 5. Списана сумма уценки рекламных образцов по покупным ценам без НДС в размере 220 р.

Операция 6. Списано топливо, израсходованное на отопление торговых объектов (по нормам), на сумму 850 р.

Операция 7. Начислена заработная плата торговым работникам в сумме 10 000 р.

Операция 8. Произведены нанимателем отчисления от заработной платы торговых работников по тарифам согласно законодательству (см. операцию 7).

Операция 9. Начислена амортизация основных средств (торговых объектов и торгового оборудования), используемых в торговой деятельности, на сумму 7 850 р.

Операция 10. Определить и списать сумму расходов на реализацию, приходящихся на реализованные в отчетном месяце товары, если по расчету сумма расходов по статье «Транспортные расходы», относящаяся к остатку товаров на конец месяца, составляет 2 650 р.

Тема 9. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляют собой доходы и расходы как экономические категории?
2. Как классифицируются доходы и расходы для целей бухгалтерского учета?
3. Чем доходы и расходы отличаются от прибыли и убытка?
4. Каков состав доходов торговой организации?
5. Как доходы и расходы по видам деятельности формируют финансовый результат торговой организации?
6. Какова методика учета доходов и расходов по текущей деятельности?
7. Что понимают под прочими доходами и расходами?
8. Какова методика учета прочих доходов и расходов?
9. Что такое финансовый результат хозяйственной деятельности?
10. Что понимают под финансовыми результатами деятельности торговой организации? Каким образом их определяют?
11. На каком счете бухгалтерского учета формируется конечный результат деятельности организации? Какова его характеристика?
12. Что представляет собой чистая прибыль организации? Где она учитывается?
13. Что такое нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)? Где учитывается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)?
14. На какие цели может быть израсходована прибыль организации?
15. Как могут быть покрыты убытки организации?

Задачи для практических занятий

Задача 41. Произведите учет доходов и расходов по текущей деятельности розничной торговой организации ОАО «Торговый дом

“Пралеска”». Определите финансовый результат по основной (текущей) деятельности ОАО «Торговый дом “Пралеска”».

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов по текущей деятельности ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за апрель 20__ г.

2. Определить и списать сальдо доходов и расходов по текущей деятельности организации за апрель 20__ г.

3. Составить схему счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

Исходные данные

В розничной торговой организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. За отчетный месяц реализовано товаров населению за наличный расчет на сумму 150 000 р. Выручка от реализации товаров сдавалась:

- в кассу организации – 4 000 р.;
- инкассатору банка – 115 000 р.;
- в банк на текущий (расчетный) счет – 31 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 2. Проданы товары населению в кредит. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам составила 10 000 р. Первоначальный взнос и проценты за кредит с покупателей не взимаются.

Реализованные товары списаны с подотчета заведующего магазином.

Операция 3. Списан НДС в цене, приходящийся на реализованные товары в розничной торговле. Сумму выручки от реализации товаров для расчета НДС определить по данным бухгалтерского учета (см. операции 1 и 2), если по расчету средняя ставка НДС за отчетный месяц составила 14,50%.

Операция 4. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в розничной торговле по средней расчетной ставке. Определить сумму НДС по расчету (см. операцию 3).

Операция 5. Перечислен в бюджет НДС, приходящийся на реализованные товары. Сумму уплаченного налога определить по данным операции 4.

Операция 6. Списаны реализованные торговые надбавки (скидки), приходящиеся по расчету на реализованные товары. Средний процент торговых надбавок (скидок) по расчету составил 18,25%. Сумму выручки для расчета реализованных торговых надбавок и скидок определить по данным операций 1, 2.

Операция 7. Списаны расходы на реализацию розничной торговли на сумму 14 000 р.

Операция 8. Списаны расходы на содержание аппарата управления в сумме 2 500 р.

Операция 9. Оприходованы неучтенные излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации на распределительном складе торговой организации, по покупным ценам без НДС на сумму 180 р.

Операция 10. Списаны за счет организации потери от порчи товаров по покупным ценам без НДС на сумму 40 р.

Операция 11. Определить и отразить в учете финансовый результат (прибыль или убыток) от текущей деятельности розничной торговой организации.

Задача 42. Произведите учет прочих доходов и расходов розничной торговой организации ОАО «Торговый дом “Пралеска”». Определите финансовый результат по прочим операциям ОАО «Торговый дом “Пралеска”».

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету прочих доходов и расходов ОАО «Торговый дом “Пралеска”» за апрель 20_ г.

2. Определить и списать сальдо прочих доходов и расходов за апрель 20_ г.

3. Составить схему счета 91 «Прочие доходы и расходы», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

Исходные данные

В розничной торговой организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В торговой организации произведена ликвидация ветхого здания магазина, списана первоначальная стоимость выбывшего объекта основных средств на сумму 38 000 р., в том числе за счет амортизации, начисленной по объекту в период его эксплуатации, – 37 000 р.; в части остаточной стоимости объекта – на прочие расходы (сумму определить самостоятельно).

Операция 2. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации здания магазина, на сумму 2 500 р.

Операция 3. Расходы по ликвидации объекта следующие:

– начислена заработная плата работникам за разборку объекта в сумме 400 р.;

– начислены нанимателем отчисления от начисленной заработной платы работников согласно действующему законодательству в ФСЗН РБ (34%) и БРУСП «Белгосстрах» (0,6%).

Операция 4. Определить сальдо прочих доходов и расходов (см. операции 1–3) и списать полученный результат (прибыль или убыток) на счет учета прибылей и убытков в целом по организации.

Задача 43. Составьте бухгалтерские проводки по учету формирования прибыли отчетного периода торговой организации. Составьте схему счета 99 «Прибыли и убытки», объясните экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

Исходные данные

На 1 декабря отчетного периода по счету 99 «Прибыли и убытки» торговой организации сложилось кредитовое сальдо в размере 1 000 р.

В декабре в организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списан финансовый результат по текущей деятельности организации за декабрь отчетного года:

– прибыль по текущей деятельности розничной торговли – 11 000 р.;

– убыток по текущей деятельности оптовой торговли – 1 500 р.

Операция 2. Списан финансовый результат по прочим доходам и расходам, не относящимся к текущей деятельности, за отчетный период:

- прибыль по инвестиционной деятельности – 4 700 р.;
- убыток по финансовой деятельности – 500 р.

Операция 3. Начислен налог на прибыль в размере 2 466 р.

Операция 4. Определить по данным бухгалтерского учета чистую прибыль (убыток) отчетного года и закрыть счет 99 «Прибыли и убытки» в ходе процедуры реформации баланса.

Задача 44. Произведите учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) торговой организации и операций ее распределения.

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Используя данные операции 4 задачи 43, определить сумму нераспределенной прибыли торговой организации, которая может быть распределена по итогам отчетного года, принимая во внимание, что на начало года остатка нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в организации не было.

2. Составить бухгалтерские проводки по учету распределения прибыли.

3. Составить схему счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по данным задач 43 и 44, объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данному счету.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По решению собрания учредителей организации нераспределенная прибыль направляется в размере 20% от суммы к распределению на пополнение резервного капитала организации (сумму определить самостоятельно).

Операция 2. По решению собрания учредителей организации нераспределенная прибыль направляется в размере 80% от суммы к распределению на выплату дивидендов учредителям – физическим лицам и юридическим лицам – в равных долях.

Операция 3. Произведено удержание налога на доходы с дивидендов:
– по учредителям – физическим лицам – ставка 13% (сумму определить);
– по учредителям – юридическим лицам – ставка 12% (сумму определить).

Суммы определить, используя данные операции 2.

Операция 4. Дивиденды выплачены путем перечисления сумм с текущего (расчетного) счета на счета учредителей (суммы выплат определить, используя данные операций 2, 3).

Тема 10. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Вопросы для самоконтроля

1. Что относится к собственному капиталу организации?
2. Каковы источники формирования собственных средств организации?
3. В чем заключается экономическая сущность уставного капитала организации? С какой целью он создается?
4. Каков порядок образования и бухгалтерского учета уставного капитала?
5. В каких организациях и как формируется паевой капитал?
6. Каков порядок образования и бухгалтерского учета добавочного капитала?
7. Для каких целей создается резервный капитал?
8. Каков порядок образования, использования и бухгалтерского учета резервного капитала?
9. Что представляют собой доходы будущих периодов? Как организован их учет?
10. Что представляют собой резервы организации? Как организован их учет?

Задачи для практических занятий

Задача 45. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по движению собственного капитала торговой организации.

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по движению собственного капитала.

2. Охарактеризовать счета 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», объяснить экономическую сущность и назначение показателей по данным счетам.

Исходные данные

В организации были совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлен уставный капитал вновь созданной торговой организации. Учредителями взяты на себя соответствующие обязательства по вкладам в уставный капитал в соответствии с учредительными документами организации на сумму 125 600 р.

Операция 2. Поступили от учредителей вклады в уставный капитал:
– денежные средства на текущий (расчетный) счет организации – 30 000 р.;

– торговое оборудование – 56 300 р.;

– товары – 25 400 р.;

– компьютеры – 12 600 р.;

– хозяйственный инвентарь – 1 300 р.

Операция 3. Начислены доходы учредителям по дивидендам за счет нераспределенной прибыли на сумму 1 250 р.

Операция 4. Произведено удержание налога с дивидендов учредителей в сумме 150 р.

Операция 5. С текущего (расчетного) счета выплачены причитающиеся учредителям доходы (сумму определить по данным операций 3, 4).

Операция 6. Произведено пополнение уставного капитала за счет:

– нераспределенной прибыли – 5 000 р.;

– добавочного капитала – 2 000 р.

Операция 7. Списана сумма добавочного капитала, сформированного в результате переоценки торгового оборудования, при его реализации на сумму 3 000 р. Отражается увеличение нераспределенной

прибыли за счет сумм дооценки долгосрочных активов, числящихся в составе долгосрочного капитала, после выбытия соответствующих долгосрочных активов.

Операция 8. Списан убыток прошлых лет в сумме 7 200 р. за счет уставного капитала при перерегистрации организации и доведения суммы уставного капитала до величины чистых активов.

Операция 9. Списан чистый убыток прошлого года по решению собственника организации за счет резервного капитала в размере 1 520 р.

Тема 11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вопросы для самоконтроля

1. Что представляет собой бухгалтерская отчетность организации в Республике Беларусь? Каково ее предназначение?

2. Для каких целей необходима бухгалтерская отчетность собственникам, учредителям, кредиторам?

3. Каким требованиям должна отвечать бухгалтерская отчетность?

4. Каков состав годовой бухгалтерской отчетности?

5. Какова роль бухгалтерской отчетности в управлении организацией?

6. За какой период составляется бухгалтерская отчетность организации в Республике Беларусь?

7. Какие работы выполняются в процессе подготовки и составления бухгалтерской отчетности?

8. Какими способами осуществляют контроль достоверности отчетной информации?

9. Каким образом группируются в балансе статьи?

10. Каков порядок оценки статей бухгалтерского баланса?

11. Каков порядок составления отчета о прибылях и убытках?

12. Каким образом и с какой целью осуществляется взаимосвязка показателей бухгалтерской отчетности?

13. Заполняется ли в промежуточном (месячном, квартальном) и годовом бухгалтерских балансах строка «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», если организация согласно принятой учетной

политике осуществляет закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» в конце года?

14. Что представляют собой международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)?

15. Каковы основные характеристики международного стандарта аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»?

16. Каковы основные характеристики международного стандарта аудита 320 «Существенность в планировании и проведении аудита»?

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какое из определений соответствует понятию «бухгалтерская отчетность»?

Варианты ответа:

а) система показателей, отражающих остатки имущества организации на определенную дату;

б) система показателей, отражающих финансовое состояние, доходы и расходы, движение капитала и денежных средств организации в отчетном периоде;

в) система показателей, отражающих доходы и расходы субъекта хозяйствования за отчетный период.

2. Какие виды выделяются при классификации бухгалтерской отчетности по периодичности составления?

Варианты ответа:

а) месячная, квартальная, полугодовая, годовая;

б) индивидуальная, сводная (консолидированная);

в) общегосударственная, внутрисистемная (внутрихозяйственная).

3. Какая отчетная таблица (форма отчетности) составляется ежемесячно в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о прибылях и убытках;

в) отчет о движении денежных средств.

4. Что принимается в качестве отчетного периода в годовой бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) хозяйственный год за вычетом праздничных дней;
- б) период от первой хозяйственной операции в году до 31 декабря;
- в) календарный год с 1 января по 31 декабря.

5. Что считается днем представления отчетности?

Варианты ответа:

- а) дата почтового отправления отчетности или фактической передачи по принадлежности;
- б) дата утверждения и подписи отчетных таблиц руководителем организации;
- в) дата получения отчетных таблиц в налоговой инспекции.

6. Что отражает бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

- а) состояние (остатки) активов, капитала и обязательств организации на отчетную дату;
- б) доходы, расходы и итоги работы организации за отчетный период и аналогичный предыдущий период;
- в) информацию об остатках и движении собственного капитала за отчетный период и аналогичный предыдущий период.

7. Что отражает отчет о прибылях и убытках?

Варианты ответа:

- а) состояние (остатки) активов, капитала и обязательств организации на отчетную дату;
- б) доходы, расходы и итоги работы организации за отчетный период и аналогичный предыдущий период;
- в) информацию об остатках и движении собственного капитала за отчетный период и аналогичный предыдущий период.

8. Что отражает отчет об изменении собственного капитала?

Варианты ответа:

- а) состояние (остатки) активов, капитала и обязательств организации на отчетную дату;

б) доходы, расходы и итоги работы организации за отчетный период и аналогичный предыдущий период;

в) информацию об остатках и движении собственного капитала за отчетный период и аналогичный предыдущий период.

9. Какая информация является излишней в примечаниях к бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

а) раскрытие направлений и основных показателей деятельности организации;

б) раскрытие особенностей ведения бухгалтерского учета в организации согласно учетной политике;

в) раскрытие медицинских сведений о состоянии здоровья руководителя организации.

10. Какой международный стандарт аудита раскрывает сущность искажений, обстоятельства и порядок их оценки в ходе аудита?

Варианты ответа:

а) международный стандарт аудита 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»;

б) международный стандарт аудита 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности»;

в) международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»;

г) международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры».

Тема 12. СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ И ВИДЫ АУДИТА

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

2. Назовите этапы становления и развития аудита в Республике Беларусь.

3. Дайте определение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Что является предметом аудита?

5. Назовите принципы аудиторской деятельности.

6. Что является основными задачами внешнего аудита?
7. На какие виды подразделяется аудит в зависимости от решаемых задач и поставленной цели?
8. Для каких организаций необходима обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации?
9. Какие требования предъявляются к физическому лицу, претендующему на получение квалификационного аттестата аудитора?
10. Какой орган выдает квалификационный аттестат аудитора?

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что является целью внешнего аудита?

Варианты ответа:

- a) проверка достоверности информации, реальности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности, а также правильности ведения учета;
- б) выявление лиц, ответственных за финансовые нарушения;
- в) содействие достижению целей управления экономикой.

2. Что является объектом внешнего аудита?

Варианты ответа:

- a) обязательства;
- б) активы;
- в) финансово-хозяйственная деятельность субъекта хозяйствования.

3. С какого года началось аудиторское движение в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- a) с 1991 г.;
- б) с 1980 г.;
- в) с 2001 г.

4. Кем проводится внешний аудит в организации?

Варианты ответа:

- a) Комитетом государственного контроля Республики Беларусь;

- б) сотрудниками аудиторских организаций или аудиторами, занимающимися предпринимательской деятельностью;
- в) контрольно-ревизионными подразделениями министерств и ведомств.

5. Что является целью внутреннего аудита?

Варианты ответа:

- а) проверка достоверности информации, реальности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности, а также правильности ведения учета;
- б) совершенствование организации и управления производством, поиск резервов повышения эффективности деятельности организации;
- в) содействие достижению целей управления экономикой.

6. Что является объектом внутреннего аудита?

Варианты ответа:

- а) личные дела работников организации;
- б) планирование и прогнозирование хозяйственной деятельности;
- в) финансово-хозяйственная и производственная деятельность организации.

7. Что такое нормы профессиональной этики аудитора?

Варианты ответа:

- а) возведенные в закон требования к профессиональному поведению аудитора;
- б) сложившиеся и широко применяемые правила поведения аудитора, не предусмотренные законодательством;
- в) общепринятые моральные принципы.

8. Согласно какому фундаментальному принципу аудитор должен действовать открыто, быть правдивым?

Варианты ответа:

- а) объективности;
- б) честности;
- в) конфиденциальности.

9. Кто несет ответственность за подготовку и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Варианты ответа:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) аудитор, проводивший проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) руководитель аудируемого лица.

10. Как называются стандарты аудита?

Варианты ответа:

- а) свод руководящих норм и правил, необходимых аудиторам для выполнения своих обязанностей по проведению качественных проверок;
- б) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита, а также порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
- в) единые требования к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Тема 13. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Вопросы и задания для самоконтроля

1. На основании какого нормативно-правового акта осуществляется аудиторская деятельность в Республике Беларусь?
2. Какие органы осуществляют государственное регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь?
3. Что включают в себя национальные правила аудиторской деятельности (НПАД) Республики Беларусь?
4. Назовите по основным критериям различия между аудитом и проверкой.
5. В чем заключается основная цель аудиторских стандартов?
6. Какой орган с целью унификации аудита в международном масштабе одобрил и принял десять положений под названием «Общепринятые стандарты аудиторской деятельности»?
7. Какой орган на международном уровне занимается разработкой профессиональных норм по аудиторской практике?

8. Как классифицируются по степени регулирования стандарты аудита?

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какой орган в Республике Беларусь осуществляет разработку национальных стандартов аудита?

Варианты ответа:

- а) Министерство антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь;
- б) Министерство финансов Республики Беларусь;
- в) ассоциация аудиторов.

2. Как классифицируются стандарты аудита по уровню использования?

Варианты ответа:

- а) международные и национальные;
- б) областные и региональные;
- в) республиканские и ведомственные.

3. Как классифицируются стандарты аудита по степени регулирования?

Варианты ответа:

- а) общие и специальные;
- б) областные и региональные;
- в) республиканские, стандарты объединения аудиторов или аудиторских организаций и внутренние.

4. Как классифицируются стандарты аудита по направлениям использования?

Варианты ответа:

- а) базовые и основные;
- б) по бухгалтерской (финансовой отчетности), по специальным заданиям, стандарты сопутствующих аудиту услуг;
- в) республиканские и внутренние.

Задачи для практических занятий

Задача 46. У директора СП ОАО «Спартак» А. П. Руденко есть сын Петр, который имеет бухгалтерское образование и планирует стать аудитором. Петр владеет 5% акций общества отца. В организации проводится аудит ООО «Аудит Сервис», от имени которого Петр назначен членом аудиторской группы.

Определите, имеет ли место конфликт интересов. Если да, то укажите пути его преодоления.

Задача 47. В СП ОАО «Спартак», выпускающем кондитерские изделия, проводится аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с национальными стандартами и МСФО.

Аудиторов угощают чаем с кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет каждый день их пребывания в организации.

Определите, нарушаются ли этические нормы; укажите, как должны поступать аудиторы.

Задача 48. А. И. Соколов – аудитор со стажем работы по специальности 7 лет. Его практическая деятельность связана с проведением аудита, иногда с консультациями по вопросам ведения бухгалтерского учета. В свободное от работы время А. И. Соколов пишет статьи по финансам и бухгалтерскому учету в различные экономические газеты и журналы, основываясь на коммерческих материалах организаций, которые являются его клиентами. Иногда Соколов ссылается на отдельные имена людей, занятых в бизнесе, некоторые сторонние организации заинтересованы в информации, публикуемой А. И. Соколовым.

Определите, возможен ли конфликт интересов между основной деятельностью А. И. Соколова и его писательской карьерой. Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

Задачи для самостоятельной работы

Задача 10. На основании приведенных данных определите, нарушает ли аудитор обязательство сохранения тайны. Ответ обоснуйте, сославшись на НПАД.

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

Задача 11. На основании приведенных данных определите, что послужило причиной этой ситуации, а также ответственность аудиторской организации.

Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки рядовой аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых декларациях организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Задача 12. На основании приведенных данных определите, как следует поступить новой аудиторской организации, какие вопросы изучить. Ответ обоснуйте, сославшись на НПАД.

Строительная организация расторгла договор со своими аудиторами и пригласила другого аудитора для проведения обязательного аудита.

Задача 13. На основании приведенных данных определите недостатки и преимущества сложившейся ситуации. Ответ обоснуйте.

В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской организации для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т. д.).

Задача 14. На основании приведенных данных определите, как следует поступить аудитору. Ответ обоснуйте, сославшись на НПАД.

Для получения кредита в банке организация-клиент обратилась к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Задача 15. На основании приведенных данных дайте комментарий по возможным проблемам в сложившейся ситуации, сославшись на НПАД.

Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

Тема 14. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какой нормативный правовой акт регулирует планирование аудита?
2. Какие действия следует осуществить аудиторской организации до заключения договора оказания аудиторских услуг?
3. С какой целью осуществляется планирование аудитором своей работы?
4. Что включает в себя предварительное планирование?
5. Какова цель деятельности аудируемого лица?
6. Дайте определение общей стратегии аудита.
7. Назовите элементы общей стратегии аудита.
8. Дайте определение плана аудита.
9. Каким может быть содержание плана аудита?
10. Каковы функции должностных лиц и служб аудиторской организации при планировании аудита?

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что представляет собой планирование аудита?

Варианты ответа:

- а) разработку общей стратегии и составление детального плана применительно к ожидаемому характеру, срокам и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение проверок;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

2. Что позволяет осуществить планирование аудита?

Варианты ответа:

- а) уделить необходимое внимание значимым для аудита областям, выявить и решить проблемы, которые могут возникнуть в ходе аудита;
- б) надлежащим образом организовать выполнение аудиторского задания, распределить обязанности между членами аудиторской группы;

в) осуществить руководство и контроль за ходом аудита.

3. Какова цель осуществления процесса планирования аудита?

Варианты ответа:

- а) составление предварительного варианта аудиторского заключения;
- б) проведение предварительного анализа финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
- в) разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур.

4. Что включает в себя подготовка к проведению аудита?

Варианты ответа:

- а) обращение к заказчику и определение объема аудита;
- б) проведение преддоговорного исследования;
- в) определение стоимости аудиторских услуг и подписание договора оказания услуг.

5. Что включает в себя проведение аудита?

Варианты ответа:

- а) аудиторская выборка;
- б) аудиторские процедуры;
- в) сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов аудитора.

6. Каким образом осуществляется аудиторская выборка?

Варианты ответа:

- а) аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета аудируемого лица не сплошным порядком, а выборочно;
- б) аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета аудируемого лица сплошным порядком;
- в) аудитор составляет рабочие документы.

7. Что является аудиторской процедурой?

Варианты ответа:

- а) проверка бухгалтерского учета аудируемого лица;
- б) определенный порядок изучения нормативных документов;

в) определенный порядок и последовательность действий аудитора, направленный на получение аудиторских доказательств.

8. От чего зависят структура и содержание аудиторского заключения?

Варианты ответа:

- а) от объема информации;
- б) от того, какое мнение выражает аудитор;
- в) от рабочих документов аудитора.

9. Что включается в содержание плана аудита?

Варианты ответа:

- а) информация о характере, сроках проведения и объеме процедур оценки рисков существенных искажений, которые выполняются на начальном этапе аудита;
- б) информация о характере, сроках проведения и объеме процедур в отношении проверки каждой существенной группы операций, остатков по счетам, раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) перечень других аудиторских процедур, выполняемых в соответствии с требованиями правил аудиторской деятельности.

10. От чего не зависят затраты времени на планирование работы аудита?

Варианты ответа:

- а) масштабов деятельности аудируемого лица;
- б) стоимости аудита;
- в) опыта работы аудита с данным лицом.

Задачи для практических занятий

Задача 49. Составьте общий план аудита коммерческой организации «Алекс» за период с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г. по форме таблицы 13.

Количество человеко-часов – _____.

Руководитель аудиторской группы – Коржов И.Н.

Состав аудиторской группы – _____.

Аудиторский риск – 8%, существенность – 0,5%.

Таблица 13 – Планируемые виды аудиторских работ, дней

Планируемые виды работ	Срок проведения	Исполнители	Примечание
1. Сбор необходимой информации об экономическом субъекте	1	Коржов	
2. Предварительное планирование, оценка риска и уровня существенности	0,5	Коржов, Зайцев	
3. Инвентаризация	1	Коржов	
4. Оценка состояния внутреннего контроля	0,5	Коржов	
5. Аудит учредительных и регистрационных документов экономического субъекта	0,5	Коржов	
6. Аудит уставного капитала	0,5	Коржов	
7. Аудит общего состояния бухгалтерского учета	0,5	Коржов	
8. Аудит бухгалтерской отчетности	0,5	Коржов	
9. Аудит операций по учету основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы (счета 01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 91, 94)	1	Зайцев	
10. Аудит операций по расчетам с персоналом по оплате труда (счета 70, 73)	1	Зайцев	
11. Аудит операций по учету денежных средств в кассе (счет 50)	1	Зайцев	
12. Аудит операций по расчетным и другим счетам в банке (счета 51, 55, 57)	1	Зайцев	
13. Аудит операций по учету денежных средств на валютных счетах (счета 52, 55, 57)	0,5	Зайцев	
14. Аудит расчетных операций в иностранной валюте (счета 60, 62, 76, 91)	0,5	Зайцев	
15. Аудит операций по расчетам с подотчетными лицами, включая расчеты в иностранной валюте (счет 71)	0,5	Зайцев	
16. Аудит операций по учету расчетов в национальной валюте (счета 60, 62, 76, 79)	1	Коржов	
17. Аудит расчетов по налоговым и неналоговым платежам (счета 68, 69)	0,5	Зайцев	

Окончание таблицы 13

Планируемые виды работ	Срок проведения	Исполнители	Примечание
18. Аудит товарных операций (счета 41, 42, 90)	1	Зайцев	
19. Аудит доходов, расходов и финансовых результатов (счета 90, 91, 98, 99)	1	Коржов	
20. Аудит собственного капитала (счета 80, 82, 83, 84, 86, 96)	0,5	Коржов	
21. Аудит финансового состояния организации	0,5	Коржов	
22. Разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур	–	Коржов	
23. Работа в офисе	0,5	Коржов, Зайцев	
Итого			

Общее количество человеко-часов, отводимое на выполнение аудиторских работ, составляет 124 чел.-ч (15,5 чел.-дней · 8 ч).

Руководитель аудиторской организации «Аудикс» _____ Иванова Л.М.

Руководитель аудиторской группы _____ Коржов И.Н.

Задача 50. Составьте программу аудита коммерческой организации «Алекс» за период с 20_ г. по 20_ г., используя следующие данные:

- количество человеко-часов – 124;
- руководитель аудиторской группы – Коржов И.Н.;
- состав аудиторской группы – Коржов И.Н., Зайцев В.И.

Программу аудита оформите, используя перечень аудиторских услуг (таблица 14).

Таблица 14 – Планируемые виды аудиторских работ, дней

Перечень аудиторских услуг по реализации плана аудита	Срок проведения	Исполнители	Рабочая документация	Примечание
Аудит учредительных документов (дата регистрации; наличие дочерних и структурных единиц; виды деятельности, в том числе лицензионные; наличие сертификатов; контакт с руководителем и его полномочия по учредительным документам; регистрация акций, виды акций, кто ведет их реестр)	0,5	Коржов	Справка	Устав и учредительный договор, документы, содержащие сведения об акционерах, инвесторах
Аудит уставного капитала (размер уставного капитала, своевременность и порядок его формирования; проверка правильности, законности и своевременности его формирования)	0,5	Коржов	Справка	Устав и учредительный договор, журнал-ордер № 12, ведомости аналитического учета по счетам 80, 75, 50, 51, 52, 01, 04
Аудит общего состояния бухгалтерского учета (форма ведения бухгалтерского учета; наличие утвержденной учетной политики организации и ее содержание; система внутреннего контроля (наличие планов работы, контроль за реализацией этих планов, своевременность проведения и рассмотрения результатов инвентаризаций денежных средств и материальных ценностей); проверки контролирующих органов и меры по устранению выявленных нарушений по предыдущим проверкам; распределение обязанностей среди специалистов, наличие должностных инструкций; наличие графика документооборота и контроль их соблюдения; учет и хранение бланков строгой отчетности, документов	0,5	Коржов	Справка	Учетная политика организации, график документооборота, планы работы, проведения инвентаризаций; справки контролирующих органов, разделение обязанностей, внутренние инструкции, действенность взаимного контроля

Окончание таблицы 14

Перечень аудиторских услуг по реализации плана аудита	Срок проведения	Исполнители	Рабочая документация	Примечание
Другие виды работ условно не приводятся с целью сокращения записей				

Общее количество человеко-часов, отводимое на выполнение аудиторских работ, составляет 124 чел.-ч (15,5 чел.-дней · 8 ч).

Руководитель аудиторской организации «Аудикс» _____ (расшифровка подписи)
(подпись)

Руководитель аудиторской группы _____ (расшифровка подписи)
(подпись)

Задачи для самостоятельной работы

Задача 16. ОАО «Луч» заключило договор с организацией, реализующей компьютерные услуги, на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головной организации и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации. Руководство ОАО «Луч» обращается к аудитору с просьбой совместно с организацией, реализующей компьютерные услуги, разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Сформулируйте предмет договора оказания аудиторских услуг; укажите, какие виды аудиторских услуг можно оказать ОАО «Луч» в сложившейся ситуации.

Задача 17. В ходе проведения аудиторской проверки закрытого акционерного общества (ЗАО) «Металл Профиль» аудитор не смог получить от руководства необходимые сведения о покупателях про-

дукции, имеющих значительные суммы задолженности, и выяснить причину неплатежей.

Объясните действия аудитора в данной ситуации.

Задача 18. В ходе аудита субъекта хозяйствования выявлены нарушения по уплате налогов в бюджет.

Директор организации преподнес каждому аудитору путевки для отдыха и попросил дать положительное аудиторское заключение.

Объясните действия аудиторов в данной ситуации.

Тема 15. СУЩЕСТВЕННОСТЬ И АУДИТОРСКИЙ РИСК

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение существенности в аудите.
2. Что определяет существенность в аудите?
3. С какой целью рассчитывают уровень существенности?
4. Назовите базовые уровни существенности.
5. Как определяется уровень существенности?
6. Дайте определение аудиторского риска.
7. Назовите компоненты аудиторского риска.
8. Сколько компонентов аудиторского риска следует различать?
9. Дайте определение риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Дайте определение риска необнаружения существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какие причины учитывает специалист, выражая суждение о достоверности бухгалтерских данных?

Варианты ответа:

а) объем и сроки аудиторской проверки, массив информации, который подлежит проверке;

б) неоднозначную трактовку части законодательных актов и нормативных документов;

в) субъективные нюансы оценки фактов хозяйственной жизни, иных хозяйственных операций, в том числе и в момент подготовки бухгалтерской отчетности, определения степени достоверности данных.

2. Когда информация об активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях считается существенной?

Варианты ответа:

а) если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, принятые на ее основе;

б) если ее пропуск или искажение не могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, принятые на ее основе;

в) если ошибки и искажения отсутствуют.

3. К чему должна стремиться аудиторская организация при разработке порядка определения уровня существенности?

Варианты ответа:

а) стремиться к снижению влияния субъективных факторов на форму выражения аудиторского мнения;

б) учитывать многообразие видов деятельности (финансово-хозяйственных операций) аудируемых лиц;

в) обеспечивать единообразие принципов и расчетов, позволяющее аудиторам с разным опытом и квалификацией получать приблизительно одинаковые результаты.

4. Что является существенными искажениями с качественной точки зрения?

Варианты ответа:

а) недостаточное или неадекватное описание (формирование) учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием;

б) отражение в учетной политике всех нормативных правовых актов;

в) описание при формировании учетной политики методов начисления амортизации.

5. Какая зависимость существует между существенностью и аудиторским риском?

Варианты ответа:

- а) чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска;
- б) чем выше уровень существенности, тем выше уровень аудиторского риска;
- в) уровень аудиторского риска слабо зависит от уровня существенности.

6. Каким образом может определяться объем выборки?

Варианты ответа:

- а) только с применением специальных формул, полученных на основе теории вероятности и математической статистики;
- б) с применением специальных формул, полученных на основе теории вероятности и математической статистики, или на основе профессионального суждения;
- в) исключительно на основе профессионального суждения аудитора.

7. Что не является методом отбора элементов для тестирования при разработке аудиторских процедур?

Варианты ответа:

- а) сплошная проверка;
- б) отбор специфических (определенных) элементов;
- в) аудиторская выборка.

8. Что необходимо сделать для снижения риска аудиторской выборки?

Варианты ответа:

- а) заключить соглашение с аудируемым лицом о снижении риска;
- б) увеличить необходимый объем выборки;
- в) уменьшить необходимый объем выборки.

9. Какие существуют методы отбора совокупности при аудиторской проверке?

Варианты ответа:

- а) случайный отбор, систематический отбор, бессистемный отбор, отбор элементов для проверки блоками;

б) случайный отбор, неслучайный отбор, бессистемный отбор, отбор элементов для проверки блоками;

в) случайный отбор, систематический отбор, бессистемный отбор, отбор элементов для проверки группами.

10. В чем заключается суть метода отбора элементов для проверки блоками?

Варианты ответа:

а) в выборе смежных элементов генеральной совокупности;

б) в обеспечении интервала выборки;

в) в использовании таблицы случайных чисел.

Задачи для практических занятий

Задача 51. ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя это тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышает установленную величину.

Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Задача 52. Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудитора доказательств представлен в таблице 15.

Таблица 15 – **Источники аудиторских доказательств**

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	5
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственным помещением	2
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственным помещением	1
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственным помещением	4
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение им производственным помещением	3

Проставьте по пятибалльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, признанных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл – самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов – низший приоритет (наименее надежное доказательство).

Задача 53. Рассчитайте уровень существенности в аудите на основании следующих исходных данных:

1. Бухгалтерский баланс акционерного общества (АО) «Альянс» на 1 января 20_ г. (таблица 16).

Таблица 16 – Данные бухгалтерского баланса АО «Альянс» за 20_ г., тыс. р.

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Собственный капитал, обязательства	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Нематериальные активы	–	–	Уставный капитал	20	20
Основные средства	375	340	Добавочный капитал	–	–
Запасы	118	57	Резервный капитал	2	2
НДС	21	10	Нераспределенная прибыль	38	63
Дебиторская задолженность	58	182	Долгосрочные обязательства	–	–
Краткосрочные финансовые вложения	–	–	Краткосрочные обязательства	777	692
Денежные средства	255	178			
Баланс	827	767	Баланс	827	767

2. Отчет о прибылях и убытках АО «Альянс» за период с 1 января 20_ г. по 1 января 20_ г. (таблица 17).

Таблица 17 – Данные отчета о прибылях и убытках АО «Альянс» за 20_ г., тыс. р.

Показатели	За отчетный период
Выручка	923
Себестоимость реализации работ, услуг	817
Валовая прибыль	106
Расходы на реализацию	
Управленческие расходы	73
Прибыль (убыток) от реализации	33
Прочие доходы и расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	33
Налог на прибыль	6
Чистая прибыль (убыток)	27

Задачи для самостоятельной работы

Задача 19. Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. р.

На основании данных бухгалтерского баланса определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности (таблица 18).

Таблица 18 – Данные бухгалтерского баланса АО «Альянс» за 20_ г., тыс. р.

Актив	Сумма	Собственный капитал, обязательства	
			Сумма
Основные средства	4 000	Уставный капитал	1 100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5 000
Дебиторская задолженность	4 000	Кредиты и займы	3 000
Денежные средства	1 300	Кредиторская задолженность	785
Итого	10 000	Итого	10 000

Задача 20. В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имею-

щихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Задача 21. ОАО «Колос» подало в суд на аудиторскую организацию и доказало факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.

Определите нарушение этической нормы и взыскание. Обоснуйте свои выводы.

Задача 22. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- проверка правильности расчетов с учредителями;
 - проверка документов на полноту и качество заполнения;
 - опрос работников склада;
 - проверка достаточности аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - проверка правильности стоимостной оценки материалов;
 - наблюдение за процессом оприходования товаров на склад.
- Сделайте необходимые пояснения.

Тема 16. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА. АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что включают в себя НПАД «Документирование аудита»?
2. Какие документы считаются рабочей документацией?
3. Какие задачи выполняет документирование в аудите?
4. Какой объем информации должен быть по аудиторской проверке?
5. Какая информация должна содержаться в обязательном порядке в рабочей документации?
6. Приведите состав рабочей документации.

7. В чем заключается обязательность формирования рабочих документов?

8. Что должен проверить руководитель аудиторской проверки по окончании работы с аудируемым лицом?

9. Что необходимо сделать, если после подписания аудиторского заключения выявлены факты, требующие проведения дополнительных аудиторских процедур или изменения аудиторского мнения?

10. Какие процедуры необходимо выполнить, если рабочие документы подготовлены и хранятся на машинных носителях информации?

Задачи для практических занятий

Задача 54. Составьте примерное письмо-обязательство аудиторской организации «Аудикс» о согласии на проведение аудита коммерческой организации «Алекс» за 20_ г. При оформлении письма-обязательства необходимо использовать данные, представленные ниже.

Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

Исходящий №
от «__» _____ 20_ г.

Директору коммерческой
организации «Алекс»

Аудиторская организация «Аудикс» в лице директора _____ сообщает, что Ваше предложение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности коммерческой организации «Алекс» (далее – Заказчик) нами принимается.

Согласно нормативно-правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность, проверке будут подвергнуты бухгалтерская (финансовая) отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за период с «__» _____ 20_ г. по «__» _____ 20_ г.

Аудит проводится нами в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», нормативными актами, инструктивными материалами и положениями, регуливающими вопросы аудиторской деятельности, организацию и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности.

Цель аудита состоит в выражении мнения исполнителя о достоверности бухгалтерской отчетности заказчика за 20_ г. во всех существенных отношениях. В ходе аудита будет проверена деятельность всех структурных подразделений коммерческой организации «Алекс».

С целью обоснования выводов будут использованы тесты проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля. Надеемся на помощь работников Вашей организации.

В связи с большим объемом подлежащих аудиту документов, выборочным характером аудиторских процедур имеется риск необнаружения существенных искажений в бухгалтерском учете и отчетности. Мы будем стремиться свести риск к минимуму, но не можем гарантировать абсолютную точность выводов. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, обнаруженных фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности Вы будете проинформированы.

Ответственность по оказываемым услугам мы будем нести в порядке, определяемом законодательством Республики Беларусь об аудиторской деятельности и договором оказания аудиторских услуг. Мы берем на себя обязательства по соблюдению конфиденциальности.

Сообщаем Вам, что Вы обязаны предоставить достоверную и полную информацию для проведения аудиторской проверки.

Вашей обязанностью является обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных, любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудиторской проверки, а также направление в адрес дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по нашему указанию.

На наших аудиторов не должно оказываться давление в любой форме с целью изменения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нарушение данного условия является основанием для досрочного прекращения нами договора оказания аудиторских услуг.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудиторской проверки, исходя из почасовых ставок, применяемых исполнителем. Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки оплаты будут определены в договоре оказания аудиторских услуг.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с подтверждением соответствия Вашему пониманию предложенных условий по аудиту достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Руководитель аудиторской организации _____
(подпись) (Ф.И.О)

С условием проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности согласен.

Директор коммерческой организации «Алекс» _____
(подпись) (Ф.И.О)

«__» _____ 20__ г.

Задача 55. Составьте примерный договор № 4 от «__» _____ 20__ г. аудиторской организации «Аудикс» на проведение аудиторской проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации «Алекс» за период с 2 января по 31 декабря 20__ г. и зарегистрируйте в Книге контроля за выполнением приказов о проведении аудиторских проверок. Аудиторская организация «Аудикс», имеющая лицензию на осуществление аудиторской деятельности № 18 от 20 мая 20__ г., выданную Министерством финансов Республики Беларусь, в лице директора Ивановой Лидии Михайловны, и коммерческая организация «Алекс», в лице директора Алексева Петра Ивановича, заключили настоящий договор. Адреса и расчетные счета сторон: аудиторская организация «Аудикс», г. Гомель, ул. Советская, 92; счет № 3012869261211 в филиале ОАО АСБ «Беларусбанк», г. Гомель, код 305; лицензия на проведение аудита № 18 от 20 мая 20__ г.; коммерческая организация «Алекс», г. Гомель, ул. Садовая, 19; счет № 3012286751432 в филиале ОАО АСБ «Беларусбанк», г. Гомель, код 323.

ДОГОВОР оказания аудиторских услуг № ____

г. Гомель «__» _____ 20__ г.
Аудиторская организация _____ «Аудикс» _____,
(наименование аудиторской организации)

именуемая в дальнейшем Исполнитель (лицензия на осуществление аудиторской деятельности № 18 от 20 мая 20__ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь), в лице директора _____, действующего на основании Устава организации и Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», с одной стороны, и коммерческая организация «Алекс», именуемая в дальнейшем Заказчик, в лице директора Алексева Петра Ивановича, действующего на основании Устава коммерческой организации, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать следующие услуги: провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с 2 января 20__ г. по 31 декабря 20__ г. и составить аудиторское заключение о достоверности этой отчетности. Перечень вопросов, подлежащих проверке, будет согласован с Заказчиком при составлении общего плана аудита.

1.2. Сроки выполнения услуг: с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

1.3. В случае, если работы требуют больших затрат времени, Исполнитель не позднее 3 (трех) рабочих дней до окончания срока, указанного в пункте 1.2, информирует об этом Заказчика в письменной форме.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Заказчик обязан:

2.1.1. Предоставить Исполнителю необходимые рабочие места, позволяющие производительно работать и обеспечивающие возможности по выполнению пункта 2.2.2.

2.1.2. Создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, представлять все необходимые документы, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной или письменной форме.

2.1.3. Не вмешиваться в деятельность Исполнителя с целью ограничения вопросов, подлежащих проверке.

2.1.4. Своевременно устранять выявленные Исполнителем нарушения законодательства Республики Беларусь, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Заказчик имеет право:

2.2.1. Получать от Исполнителя информацию об актах законодательства Республики Беларусь, на которых основываются замечания и выводы аудитора.

2.2.2. Отказаться от услуг, оказываемых Исполнителем, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих обязательств либо потребовать от аудиторской организации замены аудитора.

2.3. Исполнитель обязан:

2.3.1. Своевременно и качественно выполнить перечисленные в разделе 1 настоящего Договора работы.

2.3.2. По окончании работ представить аудиторское заключение.

2.3.3. Обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика, а также составленных во время аудиторской проверки.

2.3.4. Гарантировать конфиденциальность представленной Заказчиком и выявленной в ходе аудиторских работ любой информации и данных результатов проверки и финансового состояния Заказчика.

2.3.5. Не использовать в своих целях или в интересах третьих лиц полученную в результате аудиторской проверки информацию.

2.3.6. Сообщать Заказчику в ходе проведения аудита в письменной форме о фактах, свидетельствующих о нарушениях законодательства Республики Беларусь, в результате которых организация или государство понесли либо могут понести ущерб.

2.4. Исполнитель имеет право:

2.4.1. Определять приемы и способы оказания аудиторских услуг.

2.4.2. Проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иных активов и их соответствие данным бухгалтерского учета и отчетности.

2.4.3. В случае необходимости привлекать на договорной основе при осуществлении аудита специалистов иного профиля для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний.

2.4.4. Отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком документов, необходимых для его проведения.

2.4.5. Получать у Заказчика разъяснения по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг.

2.4.6. По письменному запросу получать у банков, налоговых и иных органов соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности Заказчика, необходимые для выполнения договора.

3. Оплата и порядок расчетов

3.1. Исполнитель за работу, указанную в разделе, получает вознаграждение в сумме согласно протоколу согласования цен.

3.2. Форма расчетов – предоплата в размере 85% от стоимости работ в течение 3 (трех) банковских дней с момента подписания настоящего Договора.

3.3. После получения Заказчиком документов, указанных в пункте 2.3.2, и подписания Акта сдачи-приемки работ последний обязуется не позднее 3 (трех) банковских дней перечислить на расчетный счет Исполнителя остаток суммы, оговоренной в пункте 3.1.

4. Ответственность сторон

4.1. Ответственность сторон регулируется в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и условиями настоящего Договора.

4.2. В случае необоснованного изменения сроков выполнения работ, указанных в разделе 1 настоящего Договора, по вине Исполнителя оплата снижается на 0,5% от указанной в пункте 3.1 суммы за каждый день просрочки вплоть до полного возвращения выплаченного ранее аванса.

4.3. В случае изменения сроков выполнения работ по вине Заказчика последний обязуется компенсировать Исполнителю вынужденный простой в размере 0,5% за каждый день от суммы, указанной в пункте 3.1 настоящего Договора.

4.4. В случае нарушения Заказчиком сроков оплаты последний несет ответственность в размере 0,5% за каждый просроченный банковский день от суммы, указанной в пункте 3.1 настоящего Договора.

5. Прочие условия

5.1. В случае изменения налоговой, кредитной политики, инфляции или действующего законодательства, стоимость услуг, указанная в пункте 3.1 настоящего Договора, подлежит уточнению.

5.2. Исполнитель отстаивает интересы Заказчика при проверке его контрольными органами Республики Беларусь.

5.3. При выявлении в ходе аудиторской проверки резервов, не используемых Заказчиком и оформленных Исполнителем с помощью всех необходимых материалов и расчетов, подтверждающих получение дополнительного дохода, Заказчик выплачивает Исполнителю 10% прибыли (экономии), которая будет получена в течение года.

6. Заключительные положения

Настоящий Договор вступает в силу со дня его подписания.

Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

Дополнения и изменения в настоящий Договор действительны только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

Срок действия договора заканчивается в момент выдачи материалов, указанных в пункте 2.3.2.

7. Юридические адреса сторон

Исполнитель:

(юридический адрес)

(банковские реквизиты)

(УНП)

(должность, подпись, Ф.И.О)

М.П.

Заказчик:

(юридический адрес)

(банковские реквизиты)

(УНП)

(должность, подпись, Ф.И.О)

М.П.

Задача 56. Сделайте самостоятельно записи в Книгу регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг по форме таблицы 19.

Таблица 19 – Книга регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг

(наименование аудиторской организации)

№ п/п	Наименование заказчика аудиторских услуг	Дата и номер договора	Предмет договора (проведение аудита и (или) оказание сопутствующих услуг)	Стоимость работы по договору	Форма аудиторского заключения	Примечание
-------	--	-----------------------	---	------------------------------	-------------------------------	------------

Задачи для самостоятельной работы

Задача 23. Ознакомьтесь с понятием «аудиторские доказательства», выявите источники их получения, изучите аудиторские заключения с различными формами выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для достижения цели необходимо изучить следующие нормативные источники:

– Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2012 г. № 56-З (в последней редакции).

– НПАД «Планирование аудита».

– НПАД «Документирование аудита».

– НПАД «Аудит в условиях компьютерной обработки данных».

– НПАД «Существенность в аудите».

– НПАД «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской и (или) финансовой отчетности».

– НПАД «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных».

– НПАД «Аудиторские доказательства».

– НПАД «Аналитические процедуры».

– НПАД «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях».

– НПАД «Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оцененными рисками».

– НПАД «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите».

– НПАД «Подтверждающая информация из внешних источников».

Дайте характеристику каждому элементу предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности (сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отра-

женные в финансовой (бухгалтерской) отчетности), используя НПД «Аудиторские доказательства».

Дайте характеристику каждому элементу процедуры проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности по существу, используя НПД «Аудиторские доказательства».

Тема 17. АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ И ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите цель и задачи аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
2. Перечислите источники информации аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
3. Укажите нормативные правовые акты, регулирующие операции с основными средствами и нематериальными активами.
4. Назовите критерии отнесения объектов к основным средствам и нематериальным активам.
5. Какое имущество и сделки с ним подлежат государственной регистрации?
6. Каков порядок проведения и оформления результатов инвентаризации основных средств и нематериальных активов?
7. Какова последовательность аудита амортизационной политики?
8. Назовите факторы обесценения основных средств и нематериальных активов.
9. На каких счетах бухгалтерского учета отражаются суммы амортизационных отчислений?
10. Перечислите методы получения аудиторских доказательств, используемых при аудите операций с основными средствами и нематериальными активами.
11. Назовите основные типовые недостатки бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов.

Задачи для практических занятий

Задача 57. В ОАО «Беллакт» круг материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность основных средств, не определен, основные средства не застрахованы, однако созданы условия для

обеспечения их сохранности (металлические двери, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируются места размещения и эксплуатации основных средств, а также лица, за которыми они закреплены.

В учетной политике оговорено, что начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, порядок отражения в учете ремонта не оговаривается.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При обнаружении поврежденных объектов основных средств в обществе выявляют виновных лиц. Также проверяются объем и качество произведенного ремонта.

Классификация основных средств на соответствующие группы не произведена. По учету основных средств ведутся инвентарные карточки, однако они открыты не для всех объектов основных средств.

Основные средства отражаются в учете на дату утверждения акта приема-передачи основных средств. Акты по движению основных средств подписываются руководителем и главным бухгалтером. Движение основных средств производится после разрешения руководителя. Проверка полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств не проводится. При списании основных средств контролируется оприходование материалов и отходов.

Движение основных средств в обществе оформляется первичными документами типовых форм, однако в документах заполняются не все реквизиты, имеют место случаи отсутствия подписей ответственных лиц.

Данные синтетического и аналитического учета сверяются один раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления амортизации.

Оцените систему внутрихозяйственного контроля учета основных средств (таблица 20).

Составьте программу проверки сохранности и учета основных средств.

Таблица 20 – Тест надежности системы внутрихозяйственного контроля учета основных средств

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Определен ли круг лиц, ответственных за сохранность основных средств?			
Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность основных средств?			

Окончание таблицы 20

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Фиксируются ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств, за кем они закреплены?			
Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств?			
Застрахованы ли объекты основных средств?			
Применяются ли унифицированные формы первичной документации?			
Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?			
Заполняются ли все обязательные реквизиты?			
Проводится ли проверка полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств?			
Выявляются ли лица, виновные в повреждении основных средств?			
Проверяется ли объем и качество ремонта основных средств?			
Контролируется ли при списании основных средств оприходование материалов и отходов?			

Задача 58. Реализован легковой автомобиль Audi 80, купленный в 2010 г. Первоначальная стоимость – 8 700 р. Амортизация начислена в размере 60%. Цена продажи автомобиля (4 700 р.) поступила на расчетный счет. В бухгалтерском учете данная операция отражена следующим образом:

- дебет счета 90 и кредит счета 01 – 8 700 р.;
- дебет счета 02 и кредит счета 90 – 5 220 р.;
- дебет счета 51 и кредит счета 90 – 4 700 р.;
- дебет счета 90 и кредит счета 99 – 1 220 р.

Проверьте правильность определения финансового результата от реализации автомобиля; выявите нарушения при отражении хозяйственных операций в учете и сделайте корректировочные записи; систематизируйте типичные ошибки и недостатки.

Задача 59. При проверке правильности списания имущества организации установлено, что согласно акту о списании были проведены следующие операции по списанию холодильного оборудования:

- дебет счета 02 и кредит счета 91 – 15 000,00 р. (списана амортизация);
- дебет счета 91 и кредит счета 01 – 20 000,00 р. (списана первоначальная стоимость);
- дебет счета 10 и кредит счета 01 – 190,00 р. (оприходованы материалы от разборки объекта);
- дебет счета 99 и кредит счета 91 – 5000,00 р. (финансовый результат от списания оборудования).

Холодильное оборудование списано, как не подлежащее ремонту. Акт подписан комиссией в составе главного инженера, заведующего производством.

Выявите нарушения при отражении хозяйственных операций в учете и сделайте корректировочные записи; систематизируйте типичные ошибки и недостатки.

Задача 60. За проверяемый период аудитуемым лицом (ООО «Сигма») приобретались и вводились в эксплуатацию объекты основных средств (таблица 21). Аудитором подготовлена следующая подборка данных из сводных регистров бухгалтерского учета и первичных документов хозяйственных операций по следующим счетам:

- 08 «Вложения в долгосрочные активы»;
- 01 «Основные средства»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таблица 21 – **Хозяйственные операции ООО «Сигма»**

Дата операции	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, бел. р.	Сумма, долл. США	Курс долл. США
		Дебет	Кредит			
4 мая	Поступило оборудование от ЗАО «Масштаб»	08-1	60	21 500	10 000	2,15
	Учен НДС по приобретенному оборудованию (ставка – 20%)	18-1	60	4 300	2 000	
7 мая	Начислено по счету от ООО «Гранс Сервис» за доставку оборудования	08-1	60	73,44		2,16
	Учен НДС по транспортным услугам за доставку (ставка – 20%)	18-1	60	14,69		

Окончание таблицы 21

Дата операции	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, бел. р.	Сумма, долл. США	Курс долл. США
		Дебет	Кредит			
7 мая	С расчетного счета оплачен счет ООО «Гранс Сервис» за доставку оборудования	60	51	88,13		
7 мая	С валютного счета оплачен счет ЗАО «Масштаб» за оборудование	60	52	25 920	12 000	2,16
	Учтена курсовая разница при переоценке кредиторской задолженности по договору с ЗАО «Масштаб»	08-1	60	120		
7 мая	Принят НДС к зачету по оборудованию	68-2	18-1	4 314,69		
14 мая	Учтены затраты по монтажу оборудования	08-2	23	282,10		2,17
17 мая	Оборудование введено в эксплуатацию	01	08-1	21 975,54		2,18
30 июня	Начислена амортизация по холодильному агрегату	25	02	228,91		
31 августа	Начислена амортизация по холодильному агрегату	25	02	228,91		
Примечание – Согласно приказу об учетной политике организации амортизация по данной группе основных средств начисляется способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,0. В акте приема-передачи в эксплуатацию оборудования указан срок полезного использования (8 лет), установленный организацией, исходя из рекомендаций поставщиков и технических условий эксплуатации.						

На основании собранных данных подготовьте отчет аудитора руководителю аудиторской группы, раскройте следующие вопросы:

1. Соблюдение методики бухгалтерского учета при совершении хозяйственных операций.
2. Допущенные нарушения и искажения отчетности (если имеются).
3. Существенность искажений, выделенных в пункте 2, их влияние на достоверность бухгалтерского баланса.
4. Рекомендации по исправлению ошибок, указанных в пункте 2.

Задача 61. ОАО «Молочный мир» располагает различными видами нематериальных активов, аналитический учет которых ведется в инвентарных карточках учета нематериальных активов типовой формы. Право собственности подтверждается договорами об уступке требований, лицензионными договорами, договорами о создании объекта нематериальных активов, охранными документами (патентами, свидетельствами и др.). В приказе об учетной политике ничего не сказано о сроках полезного использования нематериальных активов, способах начисления амортизации, методике отражения в учете движения нематериальных активов. Также в приказе об учетной политике не утверждены дополнительные формы первичной учетной документации по учету движения нематериальных активов (акты на списание нематериальных активов, ведомости учета движения отдельных видов нематериальных активов и др.), рабочая схема корреспонденции счетов по учету нематериальных активов, график документооборота, порядок формирования первоначальной стоимости объектов.

Первичные учетные документы принимаются к учету по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации. Определен перечень лиц, которым предоставлено право подписи документов на приобретение, перемещение и списание нематериальных активов.

К актам о приеме-передаче нематериальных активов не всегда прилагаются документы, относящиеся к соответствующему объекту (описывающие технико-экономические особенности, подтверждающие затраты, акты оценки стоимости). В документах не всегда заполняются все реквизиты, предусмотренные формой.

В бухгалтерском учете выявлены факты несвоевременной постановки нематериальных активов на учет. В некоторых случаях в стоимость нематериальных активов включены расходы, не связанные с приобретением этих объектов учета. По отдельным объектам нематериальных активов необоснованно начислялась амортизация без учета сроков их полезного использования. В некоторых случаях к объектам нематериальных активов неправомерно отнесены материальные носители с результатами интеллектуальной собственности, приобретенные организацией.

Реализация нематериальных активов осуществлялась в соответствии с требованиями нормативных актов, однако при списании нематериальных активов не издавались приказы руководителя организации. Для обобщения информации о выбытии нематериальных активов, принадлежащих организации, во всех случаях использовался счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

При инвентаризации нематериальных активов не во всех случаях указывались подтверждающие права на нематериальные активы, сроки владения правами.

Данные синтетического и аналитического учета сверяются один раз в квартал, перед составлением отчетности.

Оцените состояние организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета (таблица 22); по полученным результатам составьте программу проверки нематериальных активов.

Таблица 22 – Тест надежности системы внутрихозяйственного контроля учета нематериальных активов

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Определен ли круг лиц, ответственных за использование нематериальных активов?			
Имеются ли надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива и права правообладателя?			
Имеются ли документальные подтверждения стоимости, а также затрат, связанных с их приобретением (созданием)?			
Применяются ли унифицированные формы первичной документации?			
Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?			
Заполняются ли все обязательные реквизиты?			
Проводится ли проверка полноты и своевременности оприходования нематериальных активов?			
Проводится ли периодическая инвентаризация нематериальных активов?			
Обоснован ли порядок начисления амортизации по вновь поступившим объектам нематериальных активов в учетной политике?			
Разработаны ли схемы отражения на счетах движения нематериальных активов?			
Определены ли состав и порядок формирования первоначальной стоимости объектов нематериальных активов?			
Соблюдается ли график документооборота по учету движения нематериальных активов?			
Отвечают ли принятые на учет нематериальные активы установленным требованиям?			

Окончание таблицы 22

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Ведется ли аналитический учет объектов нематериальных активов?			
С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета?			

Задача 62. В ОАО «Молочный мир» на 1 января 20_ г. стоимость нематериальных активов следующая:

– по данным Главной книги по счету 04 «Нематериальные активы» дебетовый остаток – 1 897,40 р., по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» кредитовый остаток – 345,54 р.;

– по данным аналитического учета по счету 04 «Нематериальные активы» дебетовый остаток – 1 812,58 р., по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» кредитовый остаток – 345,54 р.;

– по данным бухгалтерского баланса по строке 120 отражена сумма 1 000,00 р.

Проверьте тождество данных аналитического и синтетического учета нематериальных активов (таблица 22); систематизируйте типичные ошибки и недостатки.

Тема 18. АУДИТ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ И ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите цель и задачи аудита запасов.
2. Перечислите источники информации аудита операций по движению запасов.
3. Укажите нормативные правовые акты, регулирующие операции с запасами.
4. Назовите элементы формирования фактической себестоимости запасов.
5. Каков порядок проведения и оформления результатов инвентаризации запасов (материалов, товаров, готовой продукции)?
6. Какова последовательность аудита запасов (материалов, товаров, готовой продукции)?

7. Перечислите методы получения аудиторских доказательств, используемых при аудите операций с краткосрочными активами.

8. Назовите основные типовые недостатки бухгалтерского учета краткосрочных активов (по их видам).

Задачи для практических занятий

Задача 63. На 1 ноября 20__ г. на складе организации числится 200 кг материалов по цене 3 р. за 1 кг.

2 ноября 20__ г. было закуплено 100 кг материалов по цене 4 р. за 1 кг, 5 ноября 20__ г. – 150 кг по цене 5 р. за 1 кг, 8 ноября 20__ г. – 200 кг по цене 6 р. за 1 кг, 10 ноября 20__ г. – 210 кг по цене 7 р. за 1 кг.

8 ноября 20__ г. отпущено 600 кг материалов в производство.

С позиции аудитора дайте консультацию организации на основании вышеприведенных данных на правильность определения стоимости отпущенных материалов в производство и стоимости остатков на конец месяца с применением метода средневзвешенной цены.

По расчетам бухгалтера организации стоимость отпущенных материалов в производство – 2 624 р.; стоимость остатка материалов на конец месяца – 1 196 р.

Задача 64. В соответствии с данными отчета прораба и записями в бухгалтерском учете расход силиконовых камней составил 600 шт., цемента – 27 кг, извести – 17 кг.

Проверяющий совместно с инженером-строителем организовали и провели контрольный обмер, в результате чего было установлено, что длина стены – 3,9 м, высота – 2,0, толщина 0,4 м. Имеется два проема, каждый размером 0,8×0,5×0,4 м.

В соответствии со строительными нормами и правилами на 1 м³ кирпичной кладки расходуется 175 шт. силикатных камней и 0,15 м³ раствора. Для приготовления 1 м³ раствора необходимо 65 кг цемента и 45 кг извести.

С позиции аудитора дайте консультацию организации на основании вышеприведенных данных на правильность списания материалов на строительство объекта; систематизируйте типичные ошибки и недостатки.

Задача 65. В ОАО «Свет» созданы условия, обеспечивающие сохранность производственных запасов. Функции контроля сохранно-

сти, полноты и своевременности оприходования осуществляет заведующий складом, с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

Всем поступающим производственным запасам присваиваются номенклатурные номера, которые в обязательном порядке указываются во всех документах по учету движения запасов. В учетной политике общества на текущий год не оговорены способы оценки производственных запасов, счета, используемые для отражения движения производственных запасов, не определены.

Движение производственных запасов оформляется унифицированными формами первичных документов, однако имеют место случаи незаполнения всех реквизитов документов, отсутствия подписей ответственных лиц.

В организации осуществляется контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство, проверяется целесообразность расходования материалов, в случае перерасхода сырья выявляются виновные лица. Также в ОАО «Свет» сличаются первичные данные о расходе производственных запасов с данными материальных отчетов.

Инвентаризация производственных запасов в обществе проводится только при смене материально ответственных лиц. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за отчетный год инвентаризация производственных запасов не проводилась.

В ОАО «Свет» организован эффективный аналитический учет производственных запасов, по каждому наименованию производственных запасов ведутся карточки складского учета. На производственные запасы, пришедшие в негодность, составляются акты на списание материалов. Данные аналитического и синтетического учета производственных запасов сверяются ежеквартально.

Проведите оценку системы внутрихозяйственного контроля учета производственных запасов (таблица 23); составьте программу проверки сохранности и учета производственных запасов.

Таблица 23 – Тест надежности системы внутрихозяйственного контроля учета производственных запасов

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность производственных запасов?			

Продолжение таблицы 23

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Кто осуществляет функции контроля сохранности и использования производственных запасов?			
Заключены ли договоры материальной ответственности с работниками складов?			
Проводится ли инвентаризация производственных запасов, когда и сколько раз?			
Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования производственных запасов?			
Применяются ли унифицированные формы первичной документации?			
Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?			
Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных документах?			
Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство?			
Выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов?			
Сличаются ли первичные документы по расходу производственных запасов с данными материальных отчетов об их движении?			
Проверяется ли законность и целесообразность расходования производственных запасов?			
Присваиваются ли номенклатурные номера поступающим производственным запасам?			
Выбраны ли методы оценки и учета на счетах производственных запасов в учетной политике?			
Используется ли расчет среднего процента для списания отклонений от стоимости материалов?			
Организован ли аналитический учет производственных запасов, ведутся ли карточки складского учета?			
Соблюдается ли график документооборота по учету движения производственных запасов?			

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Составляются ли акты на списание производственных запасов, пришедших в негодность?			
С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета производственных запасов?			

Задачи для самостоятельной работы

Задача 24. Платежным поручением № 198 от 10 декабря 20_ г. с расчетного счета ОАО «Гомельхлебопродукт» произведена предоплата ОАО «Скидельский сахарный комбинат» за сахар-песок на сумму 2 079,00 р.

В соответствии с ТТН № 001248 от 14 декабря 20_ г. ОАО «Скидельский сахарный комбинат» отпущен ОАО «Гомельхлебопродукт» через водителя А. И. Ивашенко сахарный песок (в количестве 1 500 кг по цене 1,26 р. за 1 кг) на сумму 1 890,00 р. (без НДС). Ставка НДС – 10%. Доставка сахара осуществлялась транспортом ОАО «Гомельхлебопродукт». При взвешивании сахара во время приемки кладовщиком А. М. Соколом фактически принято 1 450 кг сахара-песка. Недостача – 50 кг на сумму 63,00 р.

Бухгалтером Н. А. Авсейчик в учете ОАО «Гомельхлебопродукт» поступление сахара-песка отражено следующим образом:

- дебет счета 60 и кредит счета 51 – 2 079,00 р.;
- дебет счета 10 и кредит счета 60 – 2 079,00 р.;
- дебет счета 18 и кредит счета 60 – 207,90 р.;
- дебет счета 20 и кредит счета 60 – 63,00 р.

С позиции аудитора дайте оценку правомерности действий бухгалтера Н. А. Авсейчик и определите, как должен аудитор рассматривать данный случай (ошибка, нарушение или злоупотребление); укажите, кто и какие документы должен предоставить аудитору; выявите допущенные нарушения порядка оприходования материальных ценностей, поступивших от поставщика; выявите нарушения при отражении хозяйственных операций в учете и сделайте корректировочные записи (таблица 24); систематизируйте типичные ошибки и недостатки.

Таблица 24 – **Разработочная ведомость проверки правильности составления корреспонденции счетов, р.**

Содержание хозяйственной операции	Отражение в бухгалтерском учете						Корректирующие проводки		
	Фактически по данным общества			Следует применить					
	Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	Сумма

Тема 19. АУДИТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите цель и задачи аудита расчетов с подотчетными лицами.
2. Перечислите источники информации аудита расчетов с подотчетными лицами.
3. Укажите нормативные правовые акты, регулирующие операции аудита расчетов с подотчетными лицами.
4. Каков порядок проведения и оформления результатов инвентаризации расчетов?
5. Назовите основные типовые недостатки бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.
6. Назовите цель и задачи аудита расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами.
7. Укажите нормативные правовые акты, регулирующие операции аудита расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами.
8. Назовите основные типовые недостатки бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами.
9. Укажите нормативные правовые акты, регулирующие расчеты по налогам и сборам.
10. Какова последовательность проведения аудита расчетов по налогам и сборам?
11. Перечислите методы получения аудиторских доказательств, используемых при аудите операций расчетов по налогам и сборам.
12. Назовите основные типовые недостатки бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам.

Задачи для практических занятий

Задача 66. В ОАО «Молочный мир» имеется список лиц, которым разрешено выдавать деньги в подотчет, утвержденный приказом по организации. При направлении работников в командировки не всегда оформляется письменное распоряжение, нет утвержденных руководителем смет представительских расходов.

Авансовые отчеты подотчетными лицами нередко составляются один раз в конце месяца. В обществе не ведется журнал регистрации работников, направляемых в командировку.

Кроме того, в организации выдаются новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам. Аналитический учет в пределах и сверх норм для целей налогообложения представительских и командировочных расходов не организован.

С позиции аудитора дайте оценку организации внутреннего контроля учета расчетов с подотчетными лицами (таблица 25); составьте программу проверки учета расчетов с подотчетными лицами.

Таблица 25 – Тест надежности системы внутреннего контроля при проверке расчетов с подотчетными лицами

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по организации?			
Выдаются ли новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным в подотчет суммам?			
Оформляются ли письменные распоряжения руководителя организации (приказы) при направлении работников в командировку?			
Ведется ли на предприятии журнал регистрации работников, направляемых в командировку?			
Организован ли аналитический учет командировочных расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?			
Организован ли аналитический учет представительских расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?			
Имеются ли утвержденные письменным распоряжением руководителя организации сметы представительских расходов?			
Производится ли расчет сумм, причитающихся работнику на командировку?			

Вопрос тестирования	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
Своевременно ли сдаются авансовые отчеты в бухгалтерию организации?			

Задача 67. При проверке расчетов с подотчетными лицами в ОАО «Молочный мир» за декабрь 20_ г. были проверены следующие авансовые отчеты:

1. Авансовый отчет № 84 от 23 декабря 20_ г., представленный бухгалтером И. В. Ивановой. Основанием для составления отчета послужила командировка в г. Минск на семинар по вопросам налогообложения по приказу № 27 от 10 декабря 20_ г. Авансовый отчет утвержден на сумму 154,59 р.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

– железнодорожный билет Гомель – Минск стоимостью 15,03 р. (в том числе НДС – 20%);

– железнодорожный билет Минск – Гомель стоимостью 17,06 р. (в том числе НДС – 20%);

– командировочное удостоверение с отметками:

• «Выбыл из г. Гомеля 15 декабря 20_ г. Прибыл в г. Минск 16 декабря 20_ г.»;

• «Выбыл из г. Минска 19 декабря 20_ г. Прибыл в г. Гомель 19 декабря 20_ г.»;

– копия чека магазина «Мир книг» на приобретение специальной литературы на сумму 16,00 р.;

– счет № 210224 гостиницы «Беларусь» за четверо суток по 15 р. за сутки (в том числе НДС – 20%);

– квитанция на телефонные переговоры на сумму 1,50 р. (приказ руководителя на возмещение отсутствует).

Из кассы И. В. Ивановой 12 декабря 20_ г. получено 150 р.

Все расходы отнесены бухгалтером на общехозяйственные затраты (счет 26).

По состоянию на 1 января 20_ г. по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» числится кредиторская задолженность за И. В. Ивановой в сумме 80,05 р.

2. Авансовый отчет № 85 от 24 декабря 20_ г., представленный А. С. Ефимовым, продавцом фирменного магазина ОАО «Молочный мир». Авансовый отчет утвержден на сумму 172,44 р. Основанием для составления авансового отчета послужила командировка в

г. Брест с 8 декабря 20_ г. по 12 декабря 20_ г. на курсы повышения квалификации.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

– два железнодорожных билета стоимостью 21,68 р. (в том числе НДС – 20%) каждый от 8 декабря 20_ г. и 12 декабря 20_ г.;

– командировочное удостоверение с отметками:

- «Выбыл из г. Гомеля 8 декабря 20_ г. Прибыл в г. Брест 9 декабря 20_ г.»;

- «Выбыл из г. Бреста 11 декабря 20_ г. Прибыл в г. Гомель 12 декабря 20_ г.»;

– счет гостиницы «Юность» на сумму 84,08 р. (в том числе НДС – 20%) за четверо суток с 9 декабря 20_ г. по 12 декабря 20_ г.

Согласно оборотной ведомости у А. С. Ефимова остаток предыдущего аванса составил 30,00 р. Из кассы 5 декабря 20_ г. по расходному кассовому ордеру получено в подотчет 100 р. Сумма командировочных расходов списана на общехозяйственные затраты.

3. Авансовый отчет № 86 от 29 декабря 20_ г., представленный менеджером А. И. Смурагой. Основанием для составления отчета послужила командировка в г. Гродно для заключения торговых сделок с 22 декабря 20_ г. по 26 декабря 20_ г. (приказ руководителя о направлении в командировку отсутствует).

Отчет утвержден на сумму 186,00 р.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

– два железнодорожных билета на общую сумму 42,16 р. за 22 декабря 20_ г. и 26 декабря 20_ г.;

– квитанция на телефонные переговоры на сумму 2,20 р. (приказ руководителя на возмещение отсутствует);

– счет № 115 гостиницы «Северная» на сумму 92,24 р. (в том числе НДС – 20%) за четверо суток;

– квитанция за пользование постельным бельем (2 шт. · 2,20 р. = 4,40 р.);

– командировочное удостоверение с отметками:

- «Выбыл из г. Гомеля 22 декабря 20_ г. Прибыл в г. Гродно 23 декабря 20_ г.»;

- «Выбыл из г. Гродно 26 декабря 20_ г. Прибыл в г. Гомель 26 декабря 20_ г.».

Из кассы 8 декабря 20_ г. по расходному кассовому ордеру А. И. Смурагой получено 150 р. Все расходы отнесены на счет 26 «Общехозяйственные затраты».

С позиции аудитора дайте оценку соблюдения правил выдачи и расходования подотчетных сумм и в соответствии с законодательством

Республики Беларусь: правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам; правильность выдачи денежных средств в подотчет; правильность расходования подотчетных сумм строго по целевому назначению; составьте разработочную ведомость нарушений выдачи и расходования подотчетных сумм за декабрь 20_ г. (таблица 26).

Таблица 26 – **Разработочная ведомость нарушений выдачи и расходования подотчетных сумм за декабрь 20_ г., р.**

Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Должность	Авансовый отчет		Оплачено	Следовало оплатить	Отклонение (+; -)
		Дата	Номер			

Проверьте правильность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении работников в командировку, командировочных удостоверений с отметками в месте пребывания в командировке); проверьте правильность ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами. Результаты проверки представьте по форме таблицы 27.

Таблица 27 – **Разработочная ведомость проверки правильности составления корреспонденции счетов по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», р.**

Содержание хозяйственной операции	Отражение в бухгалтерском учете						Корректирующие проводки		
	Фактически по данным предприятия			Следует применить					
	Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	Сумма

Сопоставьте приложенные авансовые отчеты с анализом счета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за декабрь 20_ г. (таблица 28). Результаты сопоставления представьте по форме таблицы 29.

Таблица 28 – **Выписка по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», р.**

Номер записи	Фамилия, имя, отчество работника	Сальдо на 1 декабря 20_ г.		Выдано из кассы			Списано со счета 71 в дебет счетов		Сальдо на 1 января 20_ г.	
		Дебет	Кредит	в подотчет		в возмещение перерасхода	26	18	Дебет	Кредит
				Дата	Сумма					
1	И. В. Иванова	–	–	12 декабря	150,00	–	139,24	15,35	–	4,59
			–	23 декабря						

Окончание таблицы 28

Но- мер за- писи	Фамилия, имя, отчество работ- ника	Сальдо на 1 декабря 20_ г.		Выдано из кассы			Списано со счета 71 в дебет счетов		Сальдо на 1 января 20_ г.	
		Дебет	Кре- дит	в подотчет		в возме- щение пере- расхода	26	18	Дебет	Кре- дит
				Дата	Сумма					
2	А. С. Ефимов	30,00	–	5 декабря	100,00	–	151,20	21,24	–	42,44
				26 декабря						
3	А. И. Смурага	–	–	8 декабря	150,00	–	163,60	22,40	–	36,00
				29 декабря						
	Итого	30,00	–	×	400,00	–	454,04	58,99	–	83,03

Таблица 29 – Разработочная ведомость проверки тождества данных аналитического и синтетического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за декабрь 20_ г., р.

Наименование первичного документа	Дата и номер	Суть опера- ции	Отражение в учете						Отклоне- ние (+; –)
			по первичному документу			по учетному регистру			
			Дебет	Кредит	Сумма	Дебет	Кредит	Сумма	

Сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задача 68. При проверке расчетов торгового дома (ТД) «Виктория» с поставщиками установлено, что ОАО «Гроднохлебпром» отравило в адрес ТД по ТТН № 0158749 от 25 марта 20_ г. 100 кг сушек «Бриганттина» на сумму 289,30 р., в том числе НДС – 10%. Цена 1 кг сушек без НДС – 2,63 р. При приемке установлена недостача 5 кг сушек.

Условиями договора № 55 от 11 марта 20_ г. предусмотрена уплата неустойки в размере 15% от стоимости недопоставки товара.

В бухгалтерском учете ТД «Виктория» хозяйственные операции отражены следующим образом:

- дебет счета 41 и кредит счета 60 – 289,30 р. – на стоимость сушек по ТТН;
- дебет счета 18 и кредит счета 60 – 28,93 р. ($289,30 \cdot 10 : 100$) – на сумму НДС;
- дебет счета 94 и кредит счета 60 – 13,15 р. ($2,63 \cdot 5$) – на стоимость претензии;

– дебет счета 76/3 и кредит счета 60 – 43,40 р. $(289,30 \cdot 15 : 100)$ – на сумму неустойки.

Определите сумму причитающейся неустойки; выявите нарушения при отражении в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками и по претензиям, сделайте корректировочные записи в учете (см. таблицу 29); систематизируйте типичные ошибки и недостатки.

Задача 69. 1 июня 20_ г. ТД «Виктория» по платежному поручению № 125 перечислил аванс РУП «Белтелеком» за оказание услуг междугородней и международной связи в размере 540,00 р., в том числе НДС – 90,00 р.

30 июня 20_ г. РУП «Белтелеком» выставило счет № 362 за услуги, оказанные в июне, на сумму 500,00 р., в том числе НДС – 83,33 р.

В бухгалтерском учете ТД «Виктория» в июне 20_ г. расходы за услуги связи включены в затраты на основании платежного поручения:

– дебет счета 60 и кредит счета 51 – 630,00 р. (перечислены денежные средства РУП «Белтелеком»);

– дебет счета 26 и кредит счета 60 – 540,00 р. (списаны затраты за услуги связи);

– дебет счета 18 и кредит счета 60 – 90,00 р. (отражен НДС, включенный в счет поставщика);

– дебет счета 68 и кредит счета 18 – 90,00 р. (предъявлен к вычету НДС).

Выявите нарушения при отражении в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, сделайте корректировочные записи в учете (см. таблицу 24); систематизируйте типичные ошибки и недостатки.

Задача 70. При проверке состояния расчетно-платежной дисциплины в ОАО «Спектр» установлено, что по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по двум организациям числится без движения дебиторская задолженность с сентября 2010 г. на сумму 875,00 р. По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с августа 2011 г. не востребована депонированная заработная плата на сумму 156,08 р. Сверки расчетов с дебиторами и кредиторами за проверяемый период в организации не производились.

Укажите источники и способ проверки; выявите допущенные нарушения; составьте бухгалтерские записи; систематизируйте типичные ошибки и недостатки.

Задача 71. При проверке данных синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ТД «Виктория»

за период 1 января 20_ г. по 1 января 20_ г. проверяющий установил следующее:

– согласно учетным регистрам (анализ счета, оборотных ведомостей) по состоянию на 1 января 20_ г. числится задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; кредитовое сальдо составляет 54 026,09 р., а дебетовое – 5 263,00 р.;

– кредиторская задолженность поставщикам по данным бухгалтерского баланса по строке 631 равна 49 000,00 р.

Определите, какими будут выводы проверяющего в данной ситуации; укажите последствия выявленного нарушения; составьте схему проверки синтетического и аналитического учета при автоматизированной форме учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Задачи для самостоятельной работы

Задача 25. При проверке правильности исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет по ТД «Виктория» за январь 20_ г., установлено, что 23 января 20_ г. в бюджет перечислено 1 235,00 р.

В январе 20_ г. ТД «Виктория» приобретено товаров на сумму 5 700,00 р., в том числе НДС – 950,00 р. Торговая надбавка составила 30%, НДС – 20%. В отчетном периоде реализовано 90% товара.

Установите, какие приемы контроля следует применить при проверке данных операций; укажите, какие документы были изучены в процессе проверки; выявите допущенные нарушения в порядке исчисления и своевременности перечисления суммы НДС в бюджет; систематизируйте типичные ошибки и недостатки.

Задача 26. ОАО «Молочный мир» является плательщиком налога на недвижимость, по состоянию на 1 января 20_ г. имеет на балансе объекты основных средств, отраженные в таблице 30.

Таблица 30 – Состав объектов основных средств ОАО «Молочный мир» на 1 января 20_ г., р.

Наименование объекта	Стоимость на 1 января 20_ г.	Амортизационные отчисления
Производственное здание (введено в действие в ноябре прошлого года)	94 390	1 200
Здание вспомогательного цеха (введено в действие в июле 2020 г.)	75 200	2 290

Наименование объекта	Стоимость на 1 января 20_ г.	Амортизационные отчисления
Сооружения для улучшения экологической обстановки (есть в перечне, утвержденном Президентом Республики Беларусь)	7 280	730

При проверке правильности исчисления налога на недвижимость установлено, что в соответствии с налоговой декларацией по налогу на недвижимость за 20_ г. сумма налога составила 1 661,00 р.

Выявите допущенные нарушения в порядке исчисления налога на недвижимость, систематизируйте типичные нарушения.

Тема 20. АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите цель и задачи аудита собственного капитала.
2. Перечислите источники информации аудита учредительных документов и формирования уставного капитала.
3. Укажите нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования уставного капитала и расчетов с учредителями.
4. Каков порядок проверки денежных и неденежных вкладов учредителей?
5. Назовите основные типовые недостатки бухгалтерского учета уставного капитала.
6. Какова структура отчета о прибылях и убытках?
7. Как классифицируются доходы и расходы по видам деятельности?
8. Как осуществляется признание и оценка доходов и расходов организации для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности?
9. Как характеризуется счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» по классификационным признакам?
10. Какие доходы и расходы учитываются на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?
11. Как определить прибыль (убыток) от реализации товаров (продукции, работ, услуг) и прибыль (убыток) от текущей деятельности?
12. Как формируется чистая прибыль организации?

13. В чем различие бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли?
14. Какие основные источники аудиторских доказательств используются при аудите доходов и расходов?
15. Какова методика аудита доходов организации?
16. Какова методика аудита расходов организации?
17. В чем состоит сущность аудита ведения налогового учета доходов и расходов в целях подтверждения правильности выявления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?
18. Назовите типичные недостатки бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Какая хозяйственная операция отражается учетной записью по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»?

Варианты ответа:

- а) выбытие основных средств;
- б) списан результат от переоценки основных средств;
- в) списаны затраты по ремонту основных средств;
- г) начислена амортизация по основным средствам.

2. Какова методика начисления резерва на естественную убыль?

Варианты ответа:

- а) в процентах от розничного товарооборота;
- б) по средним нормам товарных потерь в процентах от покупной стоимости реализованных товаров в отчетном периоде;
- в) в размере 1/12 фактической суммы нормируемых товарных потерь;
- г) в процентах от выручки.

3. Какие расходы включаются в себестоимость реализованной продукции?

Варианты ответа:

- а) расходы на производство продукции;

- б) прямые производственные расходы;
- в) коммерческие и управленческие расходы;
- г) расходы на производство и реализацию продукции.

4. Какие из указанных поступлений имущества не являются доходами организации?

Варианты ответа:

- а) выручка от продажи товаров;
- б) арендные платежи;
- в) проценты;
- г) вклады учредителей в уставный капитал.

5. Как классифицируются доходы и расходы для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) доходы и расходы от текущей деятельности, инвестиционной деятельности, финансовой деятельности;
- б) доходы и расходы от текущей деятельности организации, вне-реализационные доходы и расходы;
- в) доходы и расходы от видов деятельности организации, вне-реализационные доходы и расходы;
- г) прочие доходы и расходы, вне-реализационные доходы и расходы.

6. Как осуществляется признание и оценка доходов и расходов организации для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) как факт поступления имущества;
- б) в соответствии с положениями Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102;
- в) в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»;
- г) как прирост чистых активов.

7. Какой счет бухгалтерского учета предназначен для обобщения информации о доходах и расходах по видам деятельности организации и определения финансового результата по ним?

Варианты ответа:

- а) счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) счет 99 «Прибыли и убытки»;
- в) счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) счет 80 «Уставный капитал».

8. Какой бухгалтерской записью отражается чистая прибыль организации по итогам работы за год?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки»,
кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) дебет счета 99 «Прибыли и убытки»,
кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

9. Что отражает следующая бухгалтерская запись: дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

Варианты ответа:

- а) произведен зачет уплаченного НДС;
- б) начислен НДС на отгруженные товары;
- в) начислен НДС из выручки за реализованные товары (продукцию, работы, услуги).

Задачи для практических занятий

Задача 72. Работнику торговой организации С. Р. Бондареву начислена заработная плата в сумме 265 р. Кроме того, начислены дивиденды в сумме 200 р. У работника С. Р. Бондарева имеется 1 ребенок в возрасте четырех лет.

Бухгалтером торговой организации произведен расчет алиментов из заработной платы, составлены следующие бухгалтерские записи:

– дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – удержаны алименты в размере 25% в сумме 54 р. 76 к.;

– дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – удержан из заработной платы 1% в ФСЗН РБ в сумме 4 р. 65 к.;

– 12 р. – в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

С позиции аудитора установите правильность расчета работнику организации С. Р. Бондареву:

- суммы алиментов с учетом начисленных дивидендов;
- удержаний взносов в ФСЗН РБ;
- порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задача 73. В таблице 31 представлена динамика доходов, расходов и прибыли (убытка) по текущей деятельности ОАО «Торговый дом “Речицкий”» за 2020–2021 гг.

Таблица 31 – Динамика доходов, расходов и прибыли (убытка) по текущей деятельности ОАО «Торговый дом “Речицкий”» за 2020–2021 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+; –)	Темп роста, %
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р.	33 086	33 791		
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р.	25 242	25 828		
Валовая прибыль, тыс. р.	7 844	7 963		
Управленческие расходы, тыс. р.	852	917		
Расходы на реализацию, тыс. р.	6 454	6 522		
Прибыль (убыток) от реализации товаров (продукции, работ, услуг), тыс. р.	538	524		
Прочие доходы по текущей деятельности, тыс. р.	514	594		
Прочие расходы по текущей деятельности, тыс. р.	597	628		
Прибыль (убыток) от текущей деятельности, тыс. р.	455	490		

Применяя аналитические процедуры с позиции аудитора, оцените динамику доходов, расходов и прибыли (убытка) по текущей дея-

тельности ОАО «Торговый дом “Речицкий”» за 2020–2021 гг. по данным таблицы 31. Сделайте аргументированные выводы.

Задача 74. В таблице 32 представлена динамика источников формирования чистой прибыли (непокрытого убытка) ОАО «Торговый дом “Речицкий”» за 2020–2021 гг.

Таблица 32 – Динамика источников формирования чистой прибыли ОАО «Торговый дом “Речицкий”» за 2020–2021 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+; -)	Темп роста, %
1. Прибыль от реализации товаров (продукции, работ, услуг), тыс. р.	538	524		
2. Прочие доходы по текущей деятельности, тыс. р.	514	594		
3. Прочие расходы по текущей деятельности, тыс. р.	597	628		
4. Прибыль от текущей деятельности (стр. 1 + стр. 2 – стр. 3), тыс. р.	455	490		
5. Прибыль от инвестиционной деятельности, тыс. р.	21	13		
6. Убыток от финансовой деятельности, тыс. р.	-259	-146		
7. Прибыль до налогообложения (стр. 4 ± стр. 5 ± стр. 6 ± стр. 7), тыс. р.	217	357		
8. Налог на прибыль, тыс. р.	63	94		
9. Изменение отложенных налоговых активов, тыс. р.	–	–		
10. Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. р.	–	–		
11. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода), тыс. р.	–	–		
12. Чистая прибыль (стр. 8 – стр. 9 ± стр. 10 ± стр. 11 – стр. 12), тыс. р.	154	263		

Применяя аналитические процедуры с позиции аудитора, оцените динамику источников формирования чистой прибыли ОАО «Торговый дом “Речицкий”» за 2020–2021 гг. по данным таблицы 32. Сделайте аргументированные выводы.

Задача 75. В таблице 33 представлена динамика показателей рентабельности ОАО «Торговый дом “Речицкий”» за 2020–2021 гг.

Таблица 33 – Динамика показателей рентабельности ОАО «Торговый дом “Речицкий”» за 2020–2021 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+; –) или темп роста, %
1. Средняя стоимость активов, тыс. р.	10 595	10 855	
2. Средняя стоимость собственного капитала, тыс. р.	5 194	5 364	
3. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. р.	33 086	33 791	
4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, тыс. р.	25 242	25 828	
5. Управленческие расходы, тыс. р.	852	917	
6. Расходы на реализацию, тыс. р.	6 454	6 522	
7. Полная себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (стр. 4 + стр. 5 + стр. 6), тыс. р.	32 548	33 267	
8. Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. р.	538	524	
9. Чистая прибыль, тыс. р.	116	197	
10. Показатели рентабельности:			
10.1. Рентабельность продаж (стр. 8 : стр. 3 · 100), %			
10.2. Рентабельность расходов (стр. 8 : стр. 7 · 100), %			
10.3. Рентабельность активов (стр. 9 : стр. 1 · 100), %			

Применяя аналитические процедуры с позиции аудитора, оцените динамику показателей рентабельности ОАО «Торговый дом “Речицкий”» за 2020–2021 гг. по данным таблицы 33. Сделайте аргументированные выводы.

Тема 21. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что такое аудиторское заключение? Какие существуют его виды?
2. Какова структура и содержание аудиторского заключения?
3. Назовите требования, предъявляемые к порядку составления аудиторского заключения.
4. Дайте характеристику содержанию безусловно положительного аудиторского заключения.
5. Раскройте содержание условно положительного аудиторского заключения.
6. В каком случае по результатам аудита оформляется отрицательное аудиторское заключение?
7. Укажите условия, при которых аудитор может отказаться от формирования своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Тест

Выберите один или несколько правильных вариантов ответа из предложенных ниже.

1. Что такое аудиторское заключение?

Варианты ответа:

- а) аудиторский отчет перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий перечень нарушений и рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;
- в) официальный документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта.

2. Кем подписывается аудиторское заключение?

Варианты ответа:

- а) руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата;

- б) руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку;
- в) аудитором, проводившим проверку.

3. Какие различают формы аудиторского заключения?

Варианты ответа:

- а) положительное и отрицательное аудиторское заключение;
- б) положительное и модифицированное аудиторское заключение;
- в) безоговорочно положительное заключение и модифицированное аудиторское заключение.

4. Что такое аудиторское заключение с оговоркой?

Варианты ответа:

- а) вид модифицированного аудиторского заключения;
- б) вид безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- в) вид заведомо ложного аудиторского заключения.

5. Сколько частей в аудиторском заключении?

Варианты ответа:

- а) две;
- б) три;
- в) четыре.

6. Какое из перечисленных аудиторских заключений утверждает, что отчетность не является достоверной?

Варианты ответа:

- а) аудиторское заключение, содержащее безоговорочно положительное мнение;
- б) аудиторское заключение с оговоркой;
- в) отрицательное аудиторское заключение.

7. Какое мнение должно быть сформировано в аудиторском заключении, когда аудитор пришел к выводу, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не является критически существенным и глубоким?

Варианты ответа:

- а) отказ в выражении мнения;
- б) отрицательное мнение;

в) мнение с оговоркой.

8. Каким образом аудиторское заключение признается заведомо ложным?

Варианты ответа:

- а) решением суда;
- б) руководителем организации, если проверка налогового органа, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;
- в) руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка налогового органа, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

9. Какие документы прилагаются к аудиторскому заключению?

Варианты ответа:

- а) учредительные документы экономического субъекта;
- б) бухгалтерская отчетность экономического субъекта;
- в) баланс экономического субъекта.

10. Каково минимальное число экземпляров аудиторского заключения?

Варианты ответа:

- а) один;
- б) два;
- в) три.

11. Что представляет собой аудиторское заключение о бухгалтерской финансовой отчетности?

Варианты ответа:

- а) мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности;
- б) подтверждение аудиторской организацией правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- в) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

12. Кому в обязательном порядке представляется аудиторской организацией аудиторское заключение?

Варианты ответа:

- а) клиенту и в Аудиторскую палату;
- б) клиенту и всем пользователям отчетности по их требованию;
- в) клиенту и местной налоговой службе;
- г) только клиенту.

13. Какие полученные доказательства являются более надежными?

Варианты ответа:

- а) в устной форме более надежные, чем в форме документов и письменных заявлений;
- б) из внешних источников (от третьих лиц) более надежные, чем доказательства, полученные из внутренних источников;
- в) из внутренних источников более надежные, чем доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц).

14. Входит ли непременно в обязанности аудитора выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки?

Варианты ответа:

- а) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку;
- б) да, это записано в Законе Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 12 июля 2013 г. № 56-З;
- в) нет, это определяется результатом проверки.

15. Какой должна быть дата подписания аудиторского заключения?

Варианты ответа:

- а) до даты окончания финансового года, который подлежит проверке;
- б) до даты подготовки финансовой отчетности;
- в) не ранее даты подготовки финансовой отчетности.

16. Что означает дата подписания аудиторского заключения?

Варианты ответа:

- а) окончание аудиторской проверки;
- б) сдача аудитором рабочих документов в архив;
- в) составление финансовой отчетности.

17. Что готовит аудитор, если он приходит к мнению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и финансовых результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) модифицированное аудиторское заключение с оговоркой;
- б) отказ от выражения мнения;
- в) отрицательное аудиторское заключение;
- г) положительное аудиторское заключение.

18. Что должен делать аудитор, если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам?

Варианты ответа:

- а) должен исследовать причины расхождений;
- б) должен обсудить данный вопрос с главным бухгалтером аудируемого лица;
- в) не должен исследовать причины расхождений.

19. Какое мнение должен выразить аудитор, если руководитель аудируемого лица отказался представить заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми?

Варианты ответа:

- а) с оговоркой или отказаться от выражения мнения;
- б) с оговоркой или отрицательное;
- в) только отрицательное.

20. Что обязан сделать руководитель экономического субъекта, если он не согласен с выводами аудитора относительно проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Варианты ответа:

- а) обратиться к другой аудиторской организации;
- б) оплатить услугу аудиторов;
- в) отказаться от оплаты за аудит.

Задачи для практических занятий

Задача 76. При оформлении заключения используйте нижеприведенную информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с неначислением амортизации основных средств на сумму 965,3 тыс. р. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на сумму 813,7 тыс. р. Занижен НДС в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на сумму 241,5 тыс. р.

Другие показатели годового баланса, отчета о прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском и налоговом учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в учетных регистрах (анализ счета, карточка счета), Главной книге и налоговых регистрах.

Составьте условно положительное аудиторское заключение.

Задача 77. В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников ЗАО «Веста». Было установлено, что руководителю ЗАО «Веста» была оплачена поездка в Испанию на симпозиум в сумме 2 000 долл. США. Указанная сумма была отнесена на затраты как командировочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп туристической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые и налоговые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО «Веста» и результаты его деятельности за отчетный год.

Необходимо принять обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 78. В ходе проведения аудиторской проверки установлено, что организации в течение одного отчетного периода неправильно начислялась амортизация основных средств. Сумма амортизации была занижена на 1 700 р. Во всех иных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение организации.

Необходимо принять обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 79. В таблице 34 приведены показатели организации для расчета стоимости чистых активов.

Таблица 34 – Расчет стоимости чистых активов организации на 31 декабря 2021 г.

№ п/п	Наименование показателей	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	Активы		
1.1	Долгосрочные активы	17 869	4 142
1.1.1	В том числе: основные средства	12 948	2 448
1.1.2	нематериальные активы	6	6
1.1.3	доходные вложения в материальные активы	2 593	1 120
1.1.4	вложения в долгосрочные активы	119	32
1.1.5	долгосрочные финансовые вложения	583	533
1.1.6	отложенные налоговые активы	–	–
1.1.7	долгосрочная дебиторская задолженность	1 620	3
1.1.8	прочие долгосрочные активы	–	–
1.2	Краткосрочные активы	20 497	8 593
1.2.1	В том числе: запасы	8 181	4 985
1.2.2	долгосрочные активы, предназначенные для реализации	–	–
1.2.3	расходы будущих периодов	3	–
1.2.4	НДС по приобретенным товарам, работам, услугам	2 425	331
1.2.5	краткосрочная дебиторская задолженность	9 571	3 228
1.2.6	краткосрочные финансовые вложения	303	40
1.2.7	денежные средства и их эквиваленты	13	9
1.2.8	прочие краткосрочные активы	1	–
2	Активы, принимаемые к расчету (стр. 1.1 + стр. 1.2)	38 366	12 735
3	Обязательства		
3.1	В том числе: долгосрочные обязательства	10 964	4 434

Окончание таблицы 34

№ п/п	Наименование показателей	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
3.1.1	долгосрочные кредиты и займы	5 823	4 157
3.1.2	долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	16	87
3.1.3	отложенные налоговые обязательства	–	–
3.1.4	доходы будущих периодов	–	–
3.1.5	резервы предстоящих платежей	–	–
3.1.6	прочие долгосрочные обязательства	5 125	190
3.2	Краткосрочные обязательства	20 770	3 314
3.2.1	В том числе: краткосрочные кредиты и займы	39	–
3.2.2	краткосрочная часть долгосрочных обязательств	–	–
3.2.3	краткосрочная кредиторская задолженность	20 728	3 314
3.2.4	обязательства, предназначенные для реализации	–	–
3.2.5	доходы будущих периодов	3	–
3.2.6	резервы предстоящих платежей	–	–
3.2.7	прочие краткосрочные обязательства	–	–
4	Обязательства, принимаемые к расчету (стр. 3.1 + стр. 3.2)	31 734	7 748
5	Стоимость чистых активов (стр. 2 – стр. 4)	6 632	4 987

Контрагент прислал факсом договор на подпись. На договоре уже стоят подпись и печать контрагента, но они не оригинальные, а копированные. Субъект хозяйствования сомневается в действительности такого договора.

С позиции аудитора оцените финансовое состояние организации на основании анализа изменения стоимости чистых активов организации, а также на основании приведенных в таблице 34 данных.

Обоснуйте ответ и последствия.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 27. Составьте безусловно положительное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении А.

Задача 28. Составьте условно положительное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении Б.

Задача 29. Составьте отрицательное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении В.

Задача 30. Составьте аудиторское заключение с отказом от выражения мнения по форме, приведенной в приложении Г.

Задача 31. Составьте аудиторское заключение и установите его вид на основании нижеприведенной информации.

Имеющиеся недостатки и упущения в ведении бухгалтерского учета в организации ЗАО «Веста» существенны.

Аудиторская проверка осуществлялась аудитором-предпринимателем С. И. Петровым (квалификационный аттестат аудитора № 150 от 10 ноября 2012 г.) за отчетный год. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Было установлено неправильное отражение операций в учетных регистрах, бухгалтерская отчетность содержит существенные искажения, так как совершенные финансово-хозяйственные операции не соответствуют законодательству Республики Беларусь.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский учет : учеб. для вузов / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

Данилкова, С. А. Аудит : учеб. пособие / С. А. Данилкова. – Минск : Новое знание, 2016. – 685 с.

Лемеш, В. Н. Контроль и аудит : пособие / В. Н. Лемеш. – Минск : Амалфея, 2016. – 320 с.

Папковская, П. Я. Теоретические основы бухгалтерского учета : учеб. пособие / П. Я. Папковская. – Минск : БГЭУ, 2020. – 251 с.

Трофимова, А. Н. Основы бухгалтерского учета и аудита : учеб. пособие / А. Н. Трофимова. – Минск : Выш. шк., 2018. – 112 с.

Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – Минск : ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

Дополнительная литература

Алиев, И. М. Экономика труда. Теория и практика : учеб. для бакалавров / И. М. Алиев, Н. А. Горелов, Л. О. Ильина. – М. : Юрайт, 2016. – 670 с.

Андреев, В. Д. Риски финансовой отчетности, методы их выявления и предупреждения в ходе аудита / В. Д. Андреев // Потребит. коп. – 2017. – № 4. – С. 18–24.

Антипенко, Н. А. Влияние качества финансовой отчетности на экономическую безопасность / Н. А. Антипенко, В. И. Донцова, Л. И. Тищенко // Бухгалт. учет и анализ. – 2019. – № 2. – С. 42–46.

Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. для вузов / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М. : КноРус, 2016. – 580 с.

Евдокимович, А. А. Агрегированные примеры аудиторских заключений по бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь, применяемые с 1 января 2018 г. / А. А. Евдокимович // Бухгалт. учет и анализ. – 2018. – № 1. – С. 12–24.

Инструкция о банковском переводе : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2001 г. № 66 (в ред. постановления от 12 сент. 2022 г. № 339) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Инструкция о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 19 марта 2019 г. № 117 // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь, М-ва финансов Респ. Беларусь и М-ва архитектуры и стр-ва Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 (в ред. постановления от 22 мая 2022 г. № 16/53/97) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 25 (в ред. постановления от 30 нояб. 2018 г. № 73) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановления от 22 апр. 2010 г. № 50) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Итыгилова, Е. Ю. Институциональная сущность аудита бухгалтерской отчетности / Е. Ю. Итыгилова // Аудитор. – 2015. – № 7. – С. 16–25.

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2020 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2020 г. // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Коротаев, С. Л. Составление и аудит консолидированной отчетности в Беларуси: состояние, проблемы, перспективы / С. Л. Коротаев // Бухгалт. учет и анализ. – 2017. – № 11. – С. 14–20.

Кочинев, Ю. Ю. Документирование аудита финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов / Ю. Ю. Кочинев // Аудитор. – 2017. – № 7. – С. 28–45.

Кочинев, Ю. Ю. Требования, предъявляемые к аудиту финансовой отчетности международными стандартами / Ю. Ю. Кочинев, А. Ашрафф // Аудитор. – 2016. – № 11. – С. 49–64.

Куликова, Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. для вузов / Л. И. Куликова. – М. : Магистр, 2015. – 400 с.

Лемеш, В. Н. Аудит финансовой отчетности в Израиле. Процесс финансовой отчетности / В. Н. Лемеш, Е. В. Мурашкина // Бухгалт. учет и анализ. – 2016. – № 3. – С. 52–54; – № 4. – С. 3–7.

Лемеш, В. Н. Теоретические аспекты контроля в Республике Беларусь: состояние и развитие / В. Н. Лемеш, Е. П. Глинник // Бухгалт. учет и анализ. – 2019. – № 1. – С. 23–29.

Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. для вузов / В. Г. Гетьман [и др.] ; под ред. В. Г. Гетьмана. – 2-е изд. перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 559 с.

Методические рекомендации о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств в организациях потребительской кооперации : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 18 окт. 2013 г. № 258. – Минск : Белкоопсоюз, 2018. – 18 с.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 14 дек. 2022 г. № 56 // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальные правила аудиторской деятельности «Документирование аудита» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 4 авг. 2000 г. № 81 (в ред. постановления от 31 дек. 2021 г. № 78) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальные правила аудиторской деятельности «Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2011 г. № 52 (в ред. постановления от 31 дек. 2021 г. № 78) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальные правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 19 дек. 2007 г. № 189 (в ред. постановления от 14 янв. 2021 г. № 6) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальные правила аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 16 янв. 2003 г. № 4 (в ред. постановления от 12 дек. 2019 г. № 72) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальные правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2011 г. № 51 (в ред. постановления от 31 дек. 2021 г. № 78) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2022 г. № 61 // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2022 г. № 64 // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 (в ред. постановления от 6 марта 2018 г. № 16) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г. № 80 // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Николаев, С. А. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности / С. А. Николаев // Аудитор. – 2016. – № 4. – С. 17–18.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 (в ред. Закона от 11 дек. 2022 г. № 210-3) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 19 марта 2019 г. № 176 (в ред. постановления от 14 мая 2022 г. № 298) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 (в ред. Закона от 18 июля 2019 г. № 229-3) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Об утверждении национальных правил аудиторской деятельности : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 23 янв. 2002 г. № 8 (в ред. постановления от 14 янв. 2021 г. № 6) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Погорелова, М. Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: теория и практика : учеб. пособие для вузов / М. Я. Погорелова. – М. : РИОР, 2013. – 328 с.

Положение о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 19 марта 2019 г. № 176 (в

ред. постановления от 14 мая 2022 г. № 298) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации Республики Беларусь и Методические указания по применению рабочего плана счетов бухгалтерского учета организаций потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 12 янв. 2012 г. № 10. – Минск, 2012. – 125 с.

Сембиева, Л. М. Особенности проведения аудита финансовой отчетности / Л. М. Сембиева, Л. Б. Аликулова // Бухгалт. учет и анализ. – 2019. – № 3. – С. 26–30.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. постановления от 28 дек. 2022 г. № 64) // Пех (ВУ) [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

Трофимова, А. Н. Бухгалтерский учет в сфере товарного обращения : учеб. / А. Н. Трофимова. – Минск : Выш. шк., 2022. – 344 с.

Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учеб. пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – Минск : ИВЦ Минфина, 2017. – 552 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Примерная форма безусловно положительного аудиторского заключения

Заключение

(наименование аудиторской организации или Ф.И.О аудитора – индивидуального предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) _____, телефон _____.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № _____ от «__» _____ 20_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь, сроком действия с «__» _____ 20_ г. по «__» _____ 20_ г.

Свидетельство о государственной регистрации № _____ от «__» _____ 20_ г. выдано _____.
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № _____ в _____
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: Ф.И.О аудиторов, их квалификационные аттестаты, номер, дата выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за _____ г.

(наименование субъекта)

Данная отчетность подготовлена

_____ исходя из _____

(наименование субъекта)

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет

(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов

(наименование субъекта)

по состоянию на 1 января _____ г., исходя из

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель) _____
(подпись) (Ф.И.О)

Аудитор _____
(подпись) (Ф.И.О)

Печать аудиторской организации

**Примерная форма
условно положительного аудиторского заключения**

Заключение

(наименование аудиторской организации или Ф.И.О аудитора – индивидуального предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) _____, телефон _____.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № _____ от «__» _____ 20_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь, сроком действия с «__» _____ 20_ г. по «__» _____ 20_ г.

Свидетельство о государственной регистрации № _____ от «__» _____ 20_ г. выдано _____.

(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № _____ в _____

(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: Ф.И.О аудиторов, их квалификационные аттестаты, номер, дата выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за _____ г.

(наименование субъекта)

Данная отчетность подготовлена

_____ исходя из _____

(наименование субъекта)

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет

(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность с поправками, подлежащими отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за _____ г., достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов _____

(наименование субъекта)

по состоянию на 1 января _____ г., исходя из

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель)

(подпись)

(Ф.И.О)

Аудитор

(подпись)

(Ф.И.О)

Печать аудиторской организации

**Примерная форма
отрицательного аудиторского заключения**

Заключение

_____ (наименование аудиторской организации или Ф.И.О аудитора – индивидуального предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

_____ (наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) _____, телефон _____.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № _____ от «__» _____ 20_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь, сроком действия с «__» _____ 20_ г. по «__» _____ 20_ г.

Свидетельство о государственной регистрации № _____ от «__» _____ 20_ г. выдано _____.

(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № _____ в _____

(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: Ф.И.О аудиторов, их квалификационные аттестаты, номер, дата выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за _____ г.

(наименование субъекта)

Данная отчетность подготовлена

_____ исходя из _____

(наименование субъекта)

_____ (наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет

_____ (наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность недостоверна, т. е. подготовлена так, что не обеспечивает во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов

(наименование субъекта)

по состоянию на 1 января _____ г. финансовых результатов деятельности за _____ г., исходя из

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

Руководитель аудиторской организации (аудитор – индивидуальный предприниматель) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

Аудитор _____ (подпись) _____ (Ф.И.О)

Печать аудиторской организации

**Примерная форма
аудиторского заключения с отказом от выражения мнения о
достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Заключение

_____ (наименование аудиторской организации или Ф.И.О аудитора – индивидуального предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

_____ (наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) _____, телефон _____.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № _____ от «__» _____ 20_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь, сроком действия с «__» _____ 20_ г. по «__» _____ 20_ г.

Свидетельство о государственной регистрации № _____ от «__» _____ 20_ г. выдано _____ (наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № _____ в _____ (наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: Ф.И.О аудиторов, их квалификационные аттестаты, номер, дата выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за _____ г.

(наименование субъекта)

Данная отчетность подготовлена

_____ исходя из _____ (наименование субъекта)

_____ (наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет

_____ (наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит не дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности, в связи с чем мы не в состоянии выразить и не выражаем мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности за _____ г.

(наименование субъекта)

Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель) _____
(подпись) (Ф.И.О)

Аудитор _____
(подпись) (Ф.И.О)

Печать аудиторской организации

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Вопросы и задания для самоконтроля, тесты, задачи для практических занятий, задачи для самостоятельной работы	4
Тема 1. Сущность, цель, задачи, предмет и метод бухгалтерского учета	4
Тема 2. Бухгалтерский баланс	6
Тема 3. Счета бухгалтерского учета и двойная запись	16
Тема 4. Бухгалтерский учет долгосрочных активов	25
Тема 5. Бухгалтерский учет денежных средств	31
Тема 6. Бухгалтерский учет расчетов	36
Тема 7. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда	46
Тема 8. Бухгалтерский учет запасов и расходов	49
Тема 9. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансового результата	66
Тема 10. Бухгалтерский учет собственного капитала	71
Тема 11. Бухгалтерская отчетность. Международные стандарты финансовой отчетности	73
Тема 12. Сущность, содержание и виды аудита	76
Тема 13. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь. Международные стандарты аудита	79
Тема 14. Планирование аудита	83
Тема 15. Существенность и аудиторский риск	90
Тема 16. Документирование аудита. Аудиторские доказательства ...	96
Тема 17. Аудит долгосрочных активов и типичные нарушения	105
Тема 18. Аудит краткосрочных активов и типичные нарушения	112
Тема 19. Аудит обязательств и типичные нарушения	117
Тема 20. Аудит собственного капитала и типичные нарушения	125
Тема 21. Порядок оформления результатов аудита	132
Список рекомендуемой литературы	141
Приложения	147

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ

Практикум

**для реализации содержания образовательных программ
общего высшего образования и переподготовки
руководящих работников и специалистов**

Авторы-составители:

Трофимова Анна Николаевна
Протасова Наталья Яковлевна

Редактор Ю. Г. Старовойтова

Компьютерная верстка Н. М. Евтухова

Подписано в печать 10.04.23. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.

Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 9,07. Уч.-изд. л. 8,80. Тираж 50 экз.

Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:

учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий

№ 1/138 от 08.01.2014.

Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.

<http://www.i-bteu.by>