

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/114997>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Аудит

-

Ситуация 1.3

Аудиторская фирма согласно договору проходит проверку операционной текущей деятельности фирмы клиента в целях оценки ее эффективности. В процессе такой проверки, помимо изучения бухгалтерского учета, проводится анализ всех основных систем жизнедеятельности проверяемого предприятия (организационной структуры, документооборота, принципов обработки 4 документов, финансовых потоков, маркетинга, формирование себестоимости). Какой вид аудита проводит аудиторская фирма?

Ответ: Аудиторская фирма проводит операционный аудит. Операционный аудит является всесторонней и конструктивной оценкой деятельности организации, ее подразделения или отдельных компонентов. Целью операционного аудита является экспертиза организации с точки зрения поиска путей повышения эффективности и результативности

Ситуация 6.6

В январе текущего года крупный заказчик проверяемого акционерного общества объявил себя банкротом в результате пожара, уничтожившего все склады и произведенную продукцию. Заказчик признал свою задолженность перед аудируемым лицом на дату составления бухгалтерской финансовой отчетности. При этом руководство аудируемого лица не списало задолженность на убытки и не отразило в приложении к бухгалтерской отчетности за отчетный год. Данная дебиторская задолженность составляет примерно 60 % всей дебиторской задолженности и 30 % прибыли перед уплатой налогов. Определите, стоит ли списывать эту сумму, если событие имело место после окончания года. Каким образом следует поступить аудитору, если клиент и дальше откажется отразить эту сумму в бухгалтерской финансовой отчетности?

Решение.

Согласно ПБУ 7/98 «Учет событий после отчетной даты» от 25 ноября 1998 г. N 56н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 57н): «Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации».

2 РАЗДЕЛ

Ситуация 1.6

В результате аудиторской проверки кассовых операций АО «Строитель» выявлены следующие нарушения:

- обнаружены документы, не учтенные в кассовой книге:
- приходный ордер № 2356 от 13 сентября отчетного года на поступление денег от старшего экономиста Иванова И. И. в сумме 7 400 руб. за использование служебного автомобиля в личных целях;
- приходный ордер № 2367 от 02 сентября отчетного года на поступление денег от работника склада Петровой В. С. в сумме 4 300 руб. за переданные в производство материалы;
- расходный ордер № 2055 от 05 сентября отчетного года на выдачу денег в подотчет заместителю финансового директора Киселевой Т. С. на хозяйственные расходы в сумме 20 000 руб.

Кассовая книга не подписана руководителем организации и главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, печатью не скреплены.

Старший кассир Мусина Е. А. поступила на работу с 01 февраля отчетного года. Приказ о принятии на работу датирован 20 февраля отчетного года. Договор о материальной ответственности с кассиром подписан 01 июня отчетного года, однако на нем отсутствуют некоторые реквизиты (номер, паспортные данные работника и срок действия).

Последняя инвентаризация кассы проведена 30 декабря отчетного года комиссией в составе главного бухгалтера, бухгалтера-кассира, менеджера по продажам. Пересортицы в кассе не выявлено.

Старший кассир Мусина Е. А. совмещает должность старшего кассира и кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы АО «Строитель». Оцените ситуацию, определите выявленные нарушения и дайте рекомендации по их исправлению.

Решение.

В данном случае нарушен порядок ведения кассовых операций и оформления расходных и приходных

ордеров, регламентированный требованиями Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Кассовые нарушения, за которые предусмотрена (налоговая) ответственность в КоАП РФ: согласно ст. 15.1 КоАП РФ: «нарушение порядка работы с

Ситуация 2.6

Аудитором был установлен факт продажи товарно-материальных ценностей сотрудникам предприятия со скидкой 40 %.

Всего за год в кассу было получено 137 260 руб., что отражено в бухгалтерском учете следующим образом Д-т сч. 50 К-т сч. 90 — 137 260 руб.

Кроме того, аудитором установлено, что налог на добавленную стоимость по данной операции в бюджет не перечислялся, не начислены и другие налоги.

Себестоимость проданной продукции составила 112 140 руб.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению. Определите сумму НДС и другие налоги, подлежащие уплате в бюджет.

Решение.

В данном случае нарушены требования НК РФ: не начислен НДС с материальной выгоды сотрудника и не начислен НДС, не начислен налог на прибыль.

НДС с суммы материальной выгоды сотрудника. При покупке товаров по сниженным ценам НДС с материальной выгоды рассчитывается по ставке 13% (пп. 2 п. 1, п. 3 ст. 212, пп. 3 п. 1 ст. 223, п. п. 1, 3 ст. 224 НК РФ).

Реализация по обычной цене – X тыс. руб.

Реализация со скидкой – $X \cdot (1 - 0,40) = 137260$ руб.

Рыночная цена: $X = 137260 / (1 - 0,40) = 228767$ руб.

Размер материальной выгоды:

$МВ = 137260 - 228767 = 91507$ руб.

$НДС = 91507 \cdot 13\% = 11896$ руб.

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68.01 – на сумму 11896 руб.

Ситуация 5.6

В результате аудиторской проверки расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что по выписке банка за 15 октября отчетного года оплачен счет за товарно-материальные ценности на сумму 180 000 руб.

Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре сделана запись Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 51 «Расчетные счета». В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании товарно-материальных ценностей по данному счету не содержится.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

Решение.

В данном случае необходимо провести сверку расчетов с поставщиком товарно-материальных ценностей, а также провести инвентаризацию товарно-материальных ценностей на складе, поскольку информации о том, было ли перечисление денежных средств поставщику предоплатой за предстоящую поставку или оплатой за уже поставленные материальные ценности – нет. Кроме того, с поставщиком должен быть заключен договор купли-продажи в соответствии с ГК РФ.

Нарушением при отражении операции перечисления денежных средств поставщику является использование счета 76 вместо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», поскольку планом счетов, утвержденным Приказом

Ситуация 7.6

В результате аудиторской проверки формирования финансовых результатов организации аудитор обнаружил, что в бухгалтерском учете проценты за пользование банковским кредитом отнесены на увеличение первоначальной стоимости внеоборотных активов; положительные курсовые разницы отнесены в состав прочих расходов; дивиденды по акциям, принадлежащим организации, включены в состав прочих доходов.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки,

сделанные в учете. Как они повлияют на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) проверяемой организации? Дайте рекомендации по их исправлению.

Решение.

1. Согласно требованиям ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» от 6 октября 2008 г. N 107н (ред. от 6 апреля 2015 г. N 5) учет процентов по банковскому кредиту относится на увеличение первоначальной стоимости инвестиционного актива (основного средства) только до момента ввода его в эксплуатацию. В данном случае нет информации о том, удовлетворяет ли внеоборотный актив требованиям:

- а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

-

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/kontrolnaya-rabota/114997>