

Задания по теме «Аудит расчетных и кредитных операций»

Задание 1. Аудитор при проверке кредитных операций установил, что организацией получен в банке краткосрочный кредит в сумме 150 000 руб. Кредит полностью использован на финансирование строительства производственного цеха. В регистрах бухгалтерского учета составлены записи:

1) Получен кредит:

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 150 000-00

2) Перечислена задолженность поставщикам и подрядчикам за строительные работы:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетный счет» 150 000-00

3) Начислены проценты за пользование кредитом:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» 50 000-00

3) Погашен кредит и проценты по нему:

Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Кредит 51 «Расчетный счет» 200 000-00

Определить характер нарушений. Составить исправительные записи.

Задание 2. В ходе аудита расчетов по оплате труда установлено, что агенту снабжения торговой фирмы ООО «Торговый дом» Сидорову И. А. начислено пособие по временной нетрудоспособности (больничный приложен к документам по расчету заработной платы). Среднедневной заработок составляет 120 руб., количество дней болезни – 10 дней, непрерывный стаж работы – 2 года. Бухгалтер составил запись в регистрах бухгалтерского учета:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 1200-00

Определить характер нарушений. Составить исправительные записи. Сформулировать вывод аудитора.

Задание 3. Аудитор при проверке расчетных операций установил, что на 1.11.2005 счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» числится задолженность:

- заводу «Сталь» - 78 000-00

- фабрике «Заря» - 56 300-00

- склад «Все для ремонта» - 39 750

Аванс заводу «Строймаш» - 70 000-00.

В течение отчетного месяца (ноября) числятся следующие документы:

- счет-фактура №244 на покупку продукции завода «Строймаш» на сумму 45 000-00;
- счет-фактура №471 на покупку стройматериалов на складе «Все для ремонта» на сумму 10 000-00;
- выписка банка: заводу «Сталь» перечислены денежные средства в погашение задолженности на сумму 28 000-00.

На 1.12.2005 на счете 60 конечное кредитовое сальдо составляет 131 050-00.

Определить характер нарушений. Сформулировать выводы аудитора.

Задание 4. В ходе аудита расчетов с учредителями установлено, что на момент регистрации ООО «Успех» 20.01.2003 г. учредителями внесены вклады в уставный капитал в сумме 285 000 руб.: Захаров А.В. – автомобиль «ВАЗ» стоимостью по экспертной оценке 90 000 руб.; Семенов В.К. – денежные средства на расчетный счет в сумме 95 000 руб., в кассу – 5 000 руб.; Никифоров П.Н. – товары стоимостью 60 000 руб.; Тарасов Р.А. – организационные расходы 35 000 руб.

Указанные вклады подтверждены документально (акты приемки-передачи, накладные, ПКО, выписка с расчетного счета) и отражены в учете бухгалтерскими записями:

Дебет 01 Кредит 75 – 90 000 руб. (стоимость автомобиля);

Дебет 51 Кредит 75 – 95 000 руб. (сумма денежных средств на расчетный счет);

Дебет 50 Кредит 75 – 5 000 руб. (сумма денежных средств в кассу);

Дебет 41 Кредит 75 – 60 000 руб. (стоимость товаров);

Дебет 04 Кредит 75 – 35 000 руб. (величина организационных расходов).

Установить характер нарушений при отражении в бухгалтерском учете вкладов в уставный капитал. Составить исправительные записи и сформулировать выводы аудитора.

Задание 5. В ходе аудита расчетов с поставщиками аудитор установил, что предприятие закупило у поставщика материалов на сумму 2 360 руб., в счет-фактуру включен НДС (в том числе) в сумме 360 руб. На производство списана половина полученных материалов.

В бухгалтерском учете составлены записи:

1) На стоимость полученных материалов:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2 360-00

2) Оплачен счет поставщика:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетный счет» 2 360-00

3) Списаны на производство материалы:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы» 1 180-00

Определить характер нарушений. Составить исправительные записи и вывод аудитора.