

Я.В. Путырская

АУДИТ

Сборник задач

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Я.В. Путырская

АУДИТ

Сборник задач

Иркутск
Издательство БГУ
2019

УДК 657.6 (075.8)
ББК 65.052.8я7
П90

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Т.Г. Арбатская
канд. экон. наук, доц. Г.Г. Печенникова

Путырская Я.В.
П90 Аудит [Электронный ресурс] : сб. задач / Я.В. Путырская. — Иркутск :
Изд-во БГУ, 2019. — 90 с. — Режим доступа: lib-catalog@bgu.ru.

Предлагаемые для решения задачи по проверке самостоятельных объектов бухгалтерского учета и отчетности связаны между собой и в целом представляют сквозную задачу выполнения аудиторских процедур для подтверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности ведения бухгалтерского учета. Сборник разработан в соответствии с государственным образовательным стандартом высшего образования и программой курса «Аудит».

Для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиля «Бухгалтерский и налоговый учет».

УДК 657.6 (075.8)
ББК 65.052.8я7

© Путырская Я.В., 2019
© Издательство БГУ, 2019

Оглавление

Предисловие.....	4
1. Аудит учетной политики	5
2. Счетная проверка отчетности	7
3. Аудит кассовых операций	11
4. Аудит операций по расчетным счетам.....	27
5. Аудит расчетов с подотчетными лицами.....	30
6. Аудит операций с основными средствами	38
7. Аудит расчетов с поставщиками	54
8. Аудит операций с материально-производственными запасами.....	60
9. Аудит расчетов по оплате труда.....	68
10. Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	70
11. Аудит выпуска и реализации продукции.....	75
12. Аудит формирования финансовых результатов	84
13. Аудит собственного капитала.....	86
14. Аудит расчетов с бюджетом	88
Список рекомендуемой литературы.....	89

Предисловие

В соответствии с Федеральным законом об аудиторской деятельности № 307-ФЗ от 29.12.2008 г. аудит — это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

При проведении аудита аудитор руководствуется стандартами аудиторской деятельности и осуществляет процедуры по сбору аудиторских доказательств, которые формируют методику аудита. В свою очередь, методика аудита определяется профессиональным суждением аудитора, масштабами и отраслевой спецификой деятельности аудируемого лица, применяемой формой бухгалтерского учета.

В настоящем сборнике задач представлены задания по проверке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по основным объектам бухгалтерского учета, который осуществляется с применением программы 1С:Бухгалтерия. Все задания связаны между собой и в целом представляют сквозную задачу, содержание которой составляют первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая представлена основными формами — «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах», а также пояснения к отчетности аудируемого лица. В каждом задании предлагается выполнить аудиторские процедуры и сформулировать выводы для отчета аудитора.

Содержание задачи позволяет составить стратегию и общий план аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитать уровень существенности, сформулировать выводы для аудиторского отчета и определить мнение аудитора в аудиторском заключении. В целом комплексное решение задач способствует укреплению знаний Положений по бухгалтерскому учету, Гражданского Кодекса, Налогового Кодекса и выработке методики аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Аудит учетной политики

Задание:

- провести анализ положений учетной политики;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

г. Иркутск

ООО «Вымпел»

Приказ № 11

от 19 января 2018 года

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета
на 2018 год

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)

Приказываю:

1. Утвердить прилагаемую учетную политику организации для целей бухгалтерского учета.
2. Контроль за соблюдением учетной политики ООО «Вымпел» возложить на главного бухгалтера Шустову Л.П.

Ген. директор
ООО «Вымпел»

Лебедев / Лебедев С.Т./

Утверждена приказом
Генерального директора
ООО «Вымпел»
от 19.01.2018 №11

Учетная политика ООО «Вымпел»
для целей бухгалтерского учета на 2018 год

1. Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 7.7.
3. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.
4. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года N 94н.
5. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

7. Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

8. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете используется линейный способ с применением коэффициента ускорения, равного трем.

9. Переоценка объектов основных средств производится один раз в год на начало отчетного периода.

10. При начислении амортизации объектов нематериальных активов в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

11. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

12. При калькулировании себестоимости готовой продукции применяется позаказный метод с формированием полной фактической производственной себестоимости.

13. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в затраты производства и распределяются между заказами пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

14. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) отражается по учетным ценам без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», отклонения фактической себестоимости от учетных цен отражаются на отдельном субсчете счета 43.

15. Учетной ценой готовой продукции признается ее продажная цена без НДС.

16. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

17. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не осуществляется.

18. Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет — один месяц с момента выдачи средств.

Ген. директор
ООО «Вымпел»

Лебедев / Лебедев С.Т./

2. Счетная проверка отчетности

Задание:

- провести проверку данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках в сопоставлении с оборотно-сальдовой ведомостью;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Бухгалтерский баланс				
на 31 марта 20 18 г.			Коды	
			0710001	
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Вымпел"</u> по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН	
Вид экономической деятельности			по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности			по ОКОПФ/ОКФС	
			65	16
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ	
			384 (385)	
Местонахождение (адрес)				
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 марта	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 18 г. ³	20 17 г. ⁴	20 16 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1276	824	
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	1276	824	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	330	431	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	380	54	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	130		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	182	244	
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	1022	729	
	БАЛАНС	2298	1553	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 марта	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 18 г. ³	20 17 г. ⁴	20 16 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1000	1000	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	30	180	
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	202	182	
	Итого по разделу III	1232	1362	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	759		
	Кредиторская задолженность	309	191	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1068	191	
	БАЛАНС	2300	1553	
<p>Руководитель _____ (подпись) (расшифровка подписи)</p> <p>" 01 " _____ апреля 20 18 г.</p>				

Отчет о финансовых результатах

за 1 квартал 20 18 г.

Коды

Форма по ОКУД

0710002

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Вымпел" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности по

ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

65 16

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 1 квартал	
		20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	603	230
	Себестоимость продаж	(495)	(195)
	Валовая прибыль (убыток)	108	35
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	108	35
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	96	
	Прочие расходы	(72)	(35)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	132	
	Текущий налог на прибыль	(26)	(7)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	106	28

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 1 квартал	
		20 18 г. ³	20 17 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 01 " апреля 20 18 г.

**Оборотно-сальдовая ведомость
за 1 Квартал 2018г.
ООО "Вымпел"**

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	4 271 163,00		736 139,00	291 330,00	4 715 972,00	
01.1	ОС в организации	4 271 163,00		665 474,00	220 665,00	4 715 972,00	
01.2	Выбытие ОС			70 665,00	70 665,00		
02	Амортизация ОС		3 446 684,00	27 498,00	20 343,00		3 439 529,00
02.1	Аморт. ОС, уч. на сч.01.1		3 446 684,00	27 498,00	20 343,00		3 439 529,00
08	Влож.во внеоборотн.активы			665 474,00	665 474,00		
08.4	Приобр. отд. объектов ОС			665 474,00	665 474,00		
10	Материалы	249 202,00		51 174,59	60 546,40	239 830,19	
10.1	Сырье и материалы	249 202,00		51 174,59	60 546,40	239 830,19	
19	НДС по приобр. ценностям	352,00		130 233,41	130 233,41	352,00	
19.1	НДС по приобретенным ОС			112 676,11	112 676,11		
19.3	НДС по приобретенным МПЗ			17 557,30	17 557,30		
20	Основное производство	85 501,36		403 337,22	398 986,53	89 852,05	
26	Общехозяйственные расходы			179 163,45	179 163,45		
43	Готовая продукция	96 000,00		398 986,53	494 986,53		
50	Касса	16 186,00		216 826,00	232 460,00	552,00	
50.1	Касса организации в руб.	16 186,00		216 826,00	232 460,00	552,00	
51	Расчетные счета	227 500,00		1 184 480,00	1 230 719,00	181 261,00	
	Основной р/с	227 500,00		1 184 480,00	1 230 719,00	181 261,00	
58	Финансовые вложения			130 000,00		130 000,00	
58.3	Предоставленные займы			130 000,00		130 000,00	
60	Расчеты с поставщиками			806 519,00	844 165,00		37 646,00
60.1	Расч. с пост. в руб.			806 519,00	844 165,00		37 646,00
62	Расч. с покупател. и зак.	54 431,64		759 952,00	434 480,00	379 904,00	
62.1	Расч. с покуп. в руб.	54 431,64		759 952,00	434 480,00	379 904,00	
66	Расч. по краткоср. кред.				759 450,00		759 450,00
66.1	Краткоср. кредиты в руб.				750 000,00		750 000,00
66.2	Проценты по кредитам				9 450,00		9 450,00
68	Налоги и сборы			130 233,41	135 596,53		5 363,12
68.1	Налог на доходы физлиц				28 252,00		28 252,00
68.2	НДС			130 233,41	78 484,88	51 748,53	
68.4	Налог на прибыль				26 383,73		26 383,73
68.8	Налог на имущество				2 475,92		2 475,92
69	Расч. по соц. страхованию			2 844,00	71 607,22		68 763,22
69.1	Социальное страхование			2 844,00	6 876,19		4 032,19
69.2	ПФ РФ				52 164,20		52 164,20
69.3.	ФФОМС				12 092,61		12 092,61
69.11	Страхование от НС и ПЗ				474,22		474,22
70	Расч. по оплате труда		190 367,00	250 852,00	244 954,00		184 469,00
71	Расч. с подотчетн. лицами		1 660,00	18 260,00	16 145,00	455,00	
71.1	Расчеты в рублях		1 660,00	18 260,00	16 145,00	455,00	
75	Расчеты с учредителями			80 000,00	85 000,00		5 000,00
75.2	Выплата доходов			80 000,00	85 000,00		5 000,00
76	Разн. дебиторы, кредиторы				8 400,00		8 400,00
76.5	Расч.с деб.и кред.в руб.				8 400,00		8 400,00
80	Уставный капитал		1 000 000,00				1 000 000,00
81	Собственные акции (доли)			10 000,00	10 000,00		
83	Добавочный капитал		180 000,00	150 000,00			30 000,00
83.1	Прир.ст-ти по переоценке		180 000,00	150 000,00			30 000,00
84	Нераспределенная прибыль		181 625,00	85 000,00			96 625,00
84.1	Прибыль, подлеж. распред.		181 625,00	85 000,00			96 625,00
90	Продажи			1 206 606,53	711 620,00		
90.1	Выручка				711 620,00		711 620,00
90.1.1	Выручка, не обл. ЕНВД				711 620,00		711 620,00
90.2	Себестоимость продаж			494 986,53		494 986,53	
90.2.1	Себест.прод., не обл.ЕНВД			494 986,53		494 986,53	
90.3	НДС			108 360,00		108 360,00	
90.9	Прибыль/убыток от продаж			108 273,47		108 273,47	
91	Прочие доходы и расходы			95 608,00	95 608,00		
91.1	Прочие доходы				95 608,00		95 608,00
91.2	Прочие расходы			71 962,80		71 962,80	
91.9	Сальдо пр. дох. и расх.			23 645,20		23 645,20	
99	Прибыли и убытки			26 383,73	131 918,67		105 534,94
99.1	Прибыли и убытки			26 383,73	131 918,67		105 534,94
		5 000 336,00	5 000 336,00	6 269 096,54	6 269 096,54	6 599 756,81	6 599 756,81

3. Аудит кассовых операций

Задание:

- проверить правильность оформления РКО, ПКО и отчета кассира;
- провести сверку данных первичных документов и бухгалтерских регистров;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Анализ счета 50

За март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	16 186,00	
51	214 200,00	
70		214 200,00
71	350,00	18 260,00
90	1 260,00	
91	1 016,00	
Обороты за период	216 826,00	232 460,00
Сальдо на конец периода	552,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 50

За март 2018 г.

Основание	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Выдача под авансовый отчет				18 260,00		
Выплата зарплаты				214 200,00		
Получение наличных из банка			214 200,00			
Поступления от покупателей			2 276,00			
Возврат подотчетных сумм			350,00			
Итого	16186,00		216 826,00	232 460,00	552,00	

**Унифицированная форма №
КО-1**

Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

	Коды
Форма по ОКУД	0310001
по ОКПО	

ООО "Вымпел"

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
21	02.03.18

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50.1		51		214200,00	

Принято от По чеку № 215843
 Основание: Заработная плата за февраль
 Сумма: Двести четырнадцать тысяч двести рублей 00 копеек
 Приложение:

Главный бухгалтер

Шустова

подпись

Получил кассир

подпись

Шустова

расшифровка подписи

Орлова

расшифровка подписи

ООО "Вымпел"

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру
№ 21 от 02 Марта 2018 г.

Принято от По чеку № 215843
 Основание: Зарплата за февраль
 Сумма 214200руб.00коп.
 Двести четырнадцать тысяч две-
 сти рублей 00 копеек.

02 Марта 2018 г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер

Шустова

расшифровка подписи

Кассир

Орлова

расшифровка подписи

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88

ООО "Вымпел"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0310002

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
32	03.03.18

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код струк- турного под- разделения	корреспондирую- щий счет, суб- счет	код аналити- ческого учета				
	71.1		50.1	1660,00		

Выдать: Рыков Андрей Валентинович
Основание: В возмещение командировочных расходов
Сумма: Шестьдесят рублей 00 копеек

Приложение:
Руководитель

Генеральный директор

Лебедев

Лебедев

должность

подпись

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Шустова

Шустова

подпись

расшифровка подписи

Получил _____

сумма прописью

руб.

коп.

" ____ " _____ 20 г.

Подпись _____

По: _____
паспорту №, выдан 0 г.

наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир

Орлова

подпись

расшифровка подписи

Унифицированная форма № КО-2
 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88

ООО "Вымпел"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0310002

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления
35	05.03.18

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код струк- турного подразде- ления	корреспонди- рую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета				
	70		50.1	190 367,00		

Выдать:

Основание: Заработная плата февраль

Сумма:

Приложение: Платежная ведомость № 2

Руководитель

Генеральный директор

должность

Лебедев

подпись

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Получил

сумма прописью

руб.

коп.

"__" _____ 200 г.

Подпись

По:

наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир

Орлова

подпись

Орлова

расшифровка подписи

Унифицированная форма № Т-53
 Утверждена постановлением Государственного комитета РФ по статистике от 06.04.01 № 26

		Коды
ООО "Вымпел"	Форма по	0301011
наименование организации	ОКУД	
Основное подразделение	по ОКПО	
наименование структурного подразделения	Корреспондирующий счет	

В кассу для оплаты в срок
с "05" марта 2018 г.

по "07" марта 2018 г.

Сумма Сто девяносто тысяч триста шестьдесят семь рублей 00 копеек

сумма прописью

(190 367 руб. 00 коп.)

Руководитель организации

Генеральный директор
должность

Лебедев
подпись

Лебедев
расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Шустова
подпись

Шустова
расшифровка подписи

"05" марта 2018 г.

**ПЛАТЕЖНАЯ
ВЕДОМОСТЬ**

Номер доку- мента	Дата составле- ния
2	05.03.18

Расчетный период	
с	по
01.03.18	31.03.18

КАССА за 3 Марта 2018 г.

Отчет кассира

Лист 1

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			16186=00	X
21	Принято от По чеку № 215843 Заработная плата за февраль	51	216200=00	-
32	Выдано Рыков Андрей Валентинович В возмещение командировочных расходов	71,1	-	1660=00
33	Выдано Красов Игорь Васильевич На командировочные расходы	71,1	-	13600=00
Итого за день			216200=00	15260=00
Остаток на конец дня			217126=00	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X

Кассир _____ **Орлова** _____
 подпись расшифровка подписи

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

Бухгалтер _____ **Шустова** _____
 подпись расшифровка подписи

КАССА за 5 Марта 2018 г.

Отчет кассира

Лист 2

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			217126=00	X
34	Выдано Ливанова Тамара Петровна Заработная плата за очередной отпуск	70	-	23833=00
35	Выдано Заработная плата февраль ведомость №1	70	-	190367=00
Итого за день			-	214200=00
Остаток на конец дня			2926=00	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X

Кассир _____ Орлова _____
подпись расшифровка подписи

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

Бухгалтер _____ Шустова _____
подпись расшифровка подписи

КАССА за 16 Марта 2018 г.

Отчет кассира

Лист 4

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			3076=00	X
23	Принято от Сидорова За материалы	91.1	1016=00	-
36	Выдано Зориной На хозяйственные расходы	71,1	-	1500=00
24	Принято от Зориной Т.А. Возврат неиспользованной подотчетной суммы	71,1	200=00	-
Итого за день			1216=00	1500=00
Остаток на конец дня			2792=00	X
в том числе на заработную плату, выплаты				X

Кассир

подпись

Орлова

расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве

Два приходных и Один расходных получил.

Бухгалтер

подпись

Шустова

расшифровка подписи

КАССА за 21 Марта 2018 г.

Отчет кассира

Лист 5

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			2792=00	X
27	Принято от Сидорова К.П.	90.1	1260=00	-
Итого за день			1260=00	-
Остаток на конец дня			4052=00	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X

Кассир _____ Орлова
подпись расшифровка подписи

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

Бухгалтер _____ Шустова
подпись расшифровка подписи

КАССА за 25 Марта 2018 г.

Отчет кассира

Лист 6

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			2052=00	X
37	Выдано Ильина В.Б. На хозяйственные расходы	71,1	-	1500=00
Итого за день			-	1500=00
Остаток на конец дня			552=00	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X

Кассир _____ Орлова
 подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве - двух приходных и трех расходных получил.

Бухгалтер _____ Шустова
 подпись расшифровка подписи

Количество листов кассовой книги за Март 2018 г. — 6

4. Аудит операций по расчетным счетам

Задание:

- проверить правильность оформления первичных документов;
- провести сверку данных первичных документов и бухгалтерских регистров;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Анализ счета 51

За март 2018 г.

Счет	С кредита. счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	227 500,00	
50		214 200,00
58		130 000,00
60		806 519,00
62	332 389,00	
66	750 000,00	
75		70 000,00
81		10 000,00
Обороты за период	1 082 389,00	1 230 719,00
Сальдо на конец периода	79 170,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 51

За март 2018 г.

Основание	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оплата поставщику				806 519,00		
Получение наличных в кассу				214 200,00		
Поступления от покупателей			332 389,00			
Прочие выплаты				210 000,00		
Получение кредита			750 000,00			
Итого	227 500,00		1 082 389,00	1 230 719,00	79 170,00	

Карточка счета 51
За март 2018 г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
			Счет	Сумма	Счет	Сумма		
Сальдо на 01.03.18			227 500,00					
05.03.18	ПКО 21	Поступление в кассу: Аванс за март Приход: Получение наличных из банка	50.1		51	214 200,00	К	13 300,00
05.03.18	Выписка 28	Оплата за продукцию Поступления от покупателей Электросервис	51	43 400,00	62.1		Д	56 700,00
05.03.18	Выписка 28	Получение краткосрочного кредита — Альфабанк Кредитный договор	51	750 000,00	66.3		Д	806 700,00
05.03.18	Выписка 28	Выдача краткосрочного займа Прогресс	58.3		51	130 000,00	Д	676 700,00
15.03.18	Выписка 29	Оплата за продукцию Поступления от покупателей Электросети	51	132 160,00	62.1		Д	808 860,00
15.03.18	Выписка 29	Маэстро Договор купли- продажи ОС Оплата поставщику	60.1		51	46 900,00	Д	761 960,00
15.03.18	Выписка 29	ООО «Хэндай» Договор купли- продажи автомобиля Оплата поставщику	60.1		51	747 853,00	Д	14 107,00
15.03.18	Выписка 29	Оплата за продукцию Поступления от покупателей Промтовары	51	30 000,00	62.1		Д	44 107,00
28.03.18	Выписка 30	Оплата за продукцию Поступления от покупателей Стройсервис	51	228 920,00	62.1		Д	273 027,00
28.03.18	Выписка 30	Электросвязь Услуги тел. и интернета Оплата поставщику	60.1		51	2 166,00	Д	270 861,00
28.03.18	Выписка 30	Энергосбыт — Договор на поставку эл/энергии Оплата поставщику	60.1		51	9 000,00	Д	261 861,00
28.03.18	Выписка 30	За услуги АЗХР Договор поставки Оплата поставщику	60.1		51	600,00	Д	261 261,00
30.03.18	Операция 005	Результаты собрания участников Перечисление дивидендов	75.2		51	50 000,00	Д	211 261,00
30.03.18	Операция 005	Результаты собрания участников Перечисление дивидендов	75.2		51	20 000,00	Д	191 261,00
30.03.18	Операция 005	Результаты собрания участников Выкуплена доля ООО "Прогресс"	81		51	10 000,00	Д	181 261,00
Обороты за период			1 184 480,00		1 230 719,00			
Сальдо на 31.03.18			181 261,00					

Выписка из лицевого счета за 02.03.2018 г

30101810600000000760 Ком.банк Байкальский
40702810330000000043 ООО Вымпел
остаток (исх. за 27.02.2018г.) 227 500

№ док	док	корресп	дебет	кредит
90	1	40702810900000000254		43 400
45	1	30110181060000030202		750 000
3		30110181060000020202	216 200	
23	1	40705103240000000048	130 000	
Итого оборотов			346 200	793 400
Исх.остаток				674 700

Выписка из лицевого счета за 15.03.2018г.

30101810600000000760 Ком.банк Байкальский
40702810330000000043 ООО Вымпел
остаток (исх.за 02.03.2018) 674 700

№ док	док	корресп	дебет	кредит
24	1	40702810900000000151	46 900	
25	1	30702810900000000254	747 853	
37	1	30703110900000000554		30 000
54	1	30703050900000000287		132 160
Итого оборотов			794 753	162 160
Исх.остаток				42 107

Выписка из лицевого счета за 28.03.2018 г.

30101810600000000760 Ком.банк Байкальский
40702810330000000043 ООО Вымпел
остаток (исх.за 15.03.2018г.) 42 107

№ док	док	корресп	дебет	кредит
26	1	40802810900000000246	600	
27	1	40902810900000000248	9000	
28	1	50702810900000000274	2166	
31	1	40702810900000000689		228 920
Итого оборотов			11 766	228 920
Исх.остаток				259 261

5. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Задание:

- проверить правильность оформления авансовых отчетов;
- провести сверку данных авансовых отчетов и бухгалтерских регистров;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Анализ счета 71

За март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		1 660,00
19		1462,00
26		14 333,00
50	18 260,00	350,00
Обороты за период	18 260,00	16 145,00
Сальдо на конец периода	455,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71

За март 2018 г.

Фамилия	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Зорина Т.А.			1 500,00	1 500,00		
Ильина В.Б.			1 500,00	1 045,00	455,00	
Красов Игорь Васильевич			13 600,00	13 600,00		
Рыков Андрей Валентинович		1660,00	1660,00			
Итого		1660,00	18 260,00	16 145,00	455,00	

Общество с ограниченной ответственностью "Вымпел"

наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0302001

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме 13450 руб. 0 коп.

Руководитель

Генеральный директор

должность

Лебедев

расшифровка подписи

подпись

15 Марта 2018 г.

**АВАНСОВЫЙ
ОТЧЕТ**

Номер	Дата
5	15.03.18

Структурное подразделение

Основное подразделение

Подотчетное лицо

Красов И.В.

фамилия, инициалы

Профессия (должность)

Назначение аванса На командировку

Табельный
номер

Код

0000000001

Наименование показателя		Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись			
			дебет		кредит	
			счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет	сумма
Предыдущий аванс	остаток	-				
	перерасход	-				
Получен аванс	1. из кассы	13600,00			71.1	13450,00
	1а. в валюте (Справочно)	-	26	13450,00		
	2.	-				
		-				
	Итого получено	13600,00				
	Израсходовано	13450,00				
	остаток	150,00				
	пере- расход	-				

Приложение 3 документов на 3 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме Тринадцать тысяч четыреста пятьдесят рублей 00 копеек (13450 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер

подпись

Шустова

расшифровка подписи

Бухгалтер

Оста-
ток
вне-
сен
Перерасход выдан

	подпись		расшифровка подписи
	<div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 40px; margin: 0 auto;"></div>	<div style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 40px; margin: 0 auto;"></div>	
	в сумме	руб.	коп. по кассовому ордеру № _____ " _____ 20 г. " _____ 20 г.
Бухгалтер (кассир)	подпись		расшифровка подписи

Расписка.

Принят к проверке от _____ авансовый отчет № 5 от 15 Марта 2018 г.
на сумму Тринадцать тысяч четыреста пятьдесят рублей 00 копеек, количество документов 3 на 3 листах

Бухгалтер

	подпись		расшифровка подписи
			" _____ 20 г.

Номер по порядку	Документ, подтверждающий произ- водственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	Дата	Номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в ва- люте	
1	3	2	4	5	6	7	8	9
1	08.03.18	338897	Ж/д билет	3575,00	-	3575,00	-	26 — 3030 19 — 545
2	09.03.18	83	Счет гостиницы	4200,00	-	4200,00	-	26
3	10.03.18	385571	Ж/д билет	3575,00	-	3575,00	-	26 — 3030 19 — 545
4	. .		Суточные (08.03.18- 10.03.18)	2100,00	-	2100,00	-	26
			Итого	13450,00	-	13450,00	-	

Подотчетное лицо

	подпись		Красов И.В. расшифровка подписи
--	---------	--	------------------------------------

Общество с ограниченной ответственностью "Вымпел"

наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0302001

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме 1300 руб. 0 коп.

Руководитель Генеральный директор

должность

Лебедев

расшифровка подписи

подпись
16 Марта 2018 г.

**АВАНСОВЫЙ
ОТЧЕТ**

Номер	Дата
6	16.03.18

Структурное подразделение _____

Подотчетное лицо

Зорина Т.

фамилия, инициалы

Табельный
номер

007

Профессия (должность) _____

Назначение
аванса

На хоз. расходы

Наименование показателя		Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись			
			дебет		кредит	
			счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, суб- счет	сумма, руб.коп.
Предыдущий	остаток	-				
аванс	перерасход	-				
Получен аванс	1. из кассы	1500,00			71.1	1300,00
1а. в валюте (справочно)		-				
	2.	-	26	1102,00		
		-	19.3	198,00		
		-				
Итого получено		1500,00				
Израсходовано		1300,00				
	остаток	200,00				
	перерасход	-				

Приложение 1 документов на 1 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме Одна тысяча триста рублей 00 копеек (1300 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер _____ Шустова
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Остаток внесен Перерасход выдан _____
 в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____ " _____ 20 г.

Бухгалтер (кассир) _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____ " _____ 20 г.

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет № 6 от 16 Марта 2018 г. на сумму Одна тысяча четыреста сорок рублей 00 копеек, количество документов 1 на 1 листах " _____ 20 г.

Бухгалтер _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	Дата	Номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	3	2	4	5	6	7	8	9
1	16.03.18	1002295	Калькуляторы 2 шт.	1102,00	-	1102,00	-	26
2	16.03.18	1002295	НДС с Калькуляторы 2 шт.	198,00	-	198,00	-	19.3
Итого				1300,00	-	1300,00	-	

Зорина Т.

Подотчетное лицо _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Общество с ограниченной ответственностью "Вымпел"

наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0302001

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____ руб. ___ коп.

Руководитель _____

должность

**АВАНСОВЫЙ
ОТЧЕТ**

Номер	Дата
7	23.03.18

подпись

расшифровка подписи

Структурное подразделение

Основное подразделе-
ние

Код
0000000001

Подотчетное лицо

Ильина В.Б.

фамилия, инициалы

Табельный
номер

008

Профессия (должность)

Инженер

Назначение
аванса

На хоз. расходы

Наименование показателя		Сумма, руб.коп.	Бухгалтерская запись			
			дебет		кредит	
			счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет	сумма
	остаток	-				
Предыдущий аванс	перерасход	-				
Получен аванс	1. из кассы	1500,00			71.1	1045,00
1а. в валюте (справочно)		-				
	2.	-	19.3	174,00		
		-	26	871,00		
		-				
Итого получено		1500,00				
Израсходовано		1045,00				
	остаток	455,00				
	перерасход	-				

Приложение

0 документов на

0 ли-
стах

Отчет проверен.

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Оста-

ток

вне-

сен

Перерасход выдан

в сумме

руб.

коп. по кассовому ордеру № _____

"

" _____ 20 г.

Бухгалтер (кассир)

подпись

расшифровка подписи

"

" _____ 20 г.

Расписка.

Принят к проверке от _____ авансовый отчет № 7

Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

"

" _____ 20 г.

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование доку-мента (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	Дата	Номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в ва-люте	
1	3	2	4	5	6	7	8	9
1	23.03.18		Ремонт принтера	1045,00	-	1045,00	-	26
			Итого	1045,00	-	1045,00	-	

Подотчетное лицо

подпись

Ильина В.Б.

расшифровка подписи

Карточка счета 71
За март 2018 г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.03.18					1660,00		
02.03.18	РКО 32	В возмещение коман-х Рыков	71.1	1660,00	50.1		
02.03.18	РКО 33	На командировочные Красов	71.1	13 600,00	50.1		Д 13 600,00
15.03.18	Ав. отч. 05	Ав. отч.: Красов Ж/д билет Командировочные	26		71.1	3030,00	Д 10 570,00
15.03.18	Ав. отч. 05	Ав. отч.: Красов НДС с Ж/д билет Командировочные	19		71.1	545,00	Д 10 025,00
15.03.18	Ав. отч. 05	Ав. отч.: Красов Счет гостиницы Командировочные	26		71.1	4 200,00	Д 5825,00
15.03.18	Ав. отч. 05	Ав. отч.: Красов Ж/д билет Командировочные	26		71.1	3030,00	Д 2795,00
15.03.18	Ав. отч. 05	Ав. отч.: Красов НДС с Ж/д билет Командировочные	19		71.1	545,00	Д 2250,00
15.03.18	Ав. отч. 05	Ав. отч.: Красов Суточные Командировочные	26		71.1	2100,00	Д 150,00
15.03.18	ПКО 22	Возврат Неисп.подотч.суммы Красов	50.1		71.1	150,00	
16.03.18	РКО 36	На хоз.расходы Зорина Т.А.	71.1	1 500,00	50.1		Д 1 500,00
16.03.18	ПКО 24	Возврат Неисп.подотч.суммы Зорина Т.А.	50.1		71.1	200,00	Д 1 300,00
19.03.18	Ав. отч. 06	Ав. отч.: Зорина Т.А. Калькуляторы 2 шт. Зорина Т.А.	26		71.1	1 102,00	Д 198,00
19.03.18	Ав. отч. 06	Ав. отч.: Зорина Т.А. НДС с Калькуляторы	19.3		71.1	198,00	
26.03.18	Ав. отч. 07	Ав. отч.: Ильина В.Б. Ремонт принтера	26		71.1	871,00	К 871,00
26.03.18	Ав. отч. 07	Ав. отч.: Ильина В.Б. НДС с Ремонт	19.3		71.1	174,00	К 1 045,00
26.03.18	РКО 37	Выдача из кассы: На хоз.асходы Ильина В.Б.	71.1	1 500,00	50.1		Д 455,00
Обороты за период			18 260,00		16 145,00		
Сальдо на 31.03.18			455,00				

6. Аудит операций с основными средствами

Задание:

- проверить правильность оформления актов приемки-передачи основных средств и акта на списание основных средств;
- провести сверку данных первичных документов и бухгалтерских регистров;
- проверить правильность начисления амортизации объектов основных средств, а также определения финансового результата от их реализации (данные по сч.91 и 99 взять из задания 11);
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Анализ счета 01 За март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	4 271 163,00	
01	70 665,00	70 665,00
02		27 498,00
08	665 474,00	
83		150 000,00
91		43 167,00
Обороты за период	736 139,00	291 330,00
Сальдо на конец периода	4 715 972,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 За март 2018 г.

Объект	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Транспорт, инв. №001	628 652				628 652	
Здания, инв. №002	2 834 125			150 000	2 684 125	
Оборудование, инв. №003	513 007				513 007	
Прочие ОС, инв. №004	224 714				224 714	
Домкрат, инв. №005	45 000		45 000	90 000		
Свар. аппарат, инв. №006	25 665		25 665	51 330		
Компьютер, инв. №007			41 000		41 000	
Hyundai solaris, инв. №008			624 474		624 474	
Итого	4 271 163		736 139	291 330	4 715 972	

**Анализ счета 02
за март 2018 г.**

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		3 446 684,00
01	27 498,00	
26		20 343,00
Обороты за период	27 498,00	20 343,00
Сальдо на конец периода		3 439 529,00

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02
за март 2018 г.**

Объект	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Домкрат, инв. №005		8 250	8 250			
Здания, инв. №002		2 647 017		5 758		2 652 775
Оборудование, инв. №003		478 968		6 350		485 318
Прочие ОС, инв. №004		41 202		2 527		43 729
Свар. аппарат, инв. №006		19 248	19 248			
Транспорт, инв. №001		251 999		5 708		257 707
Итого		3 446 684	27 498	20 343		3 439 529

**Карточка счета 01
за март 2018 г.**

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.03.18			4 271 163,00				
06.03.18	Продажа ОС 3	Домкрат Гидравл.	02.1		01.9	8 250,00	Д 4 282 663,00
06.03.18	Продажа ОС 3	Домкрат Гидравл.	01.9	45 000,00	01.1	45 000,00	Д 4 282 663,00
06.03.18	Продажа ОС 3	Домкрат Гидравл.	91.2		01.9	36 750,00	Д 4 245 913,00
09.03.18	Ввод в экпл. 4	ОС 4 Компьютер	01.1	41 000,00	08.4		Д 4 286 913,00
10.03.18	Ввод в экпл. 5	ОС 5 Hyundai solaris	01.1	624 474,00	08.4		Д 4 911 387,00
19.03.18	Списание ОС 2	Сварочный аппарат	02.1		01.9	19 248,00	Д 4 892 139,00
19.03.18	Списание ОС 2	Сварочный аппарат	01.9	25 665,00	01.1	25 665,00	Д 4 892 139,00
19.03.18	Списание ОС 2	Сварочный аппарат	91.2		01.9	6 417,00	Д 4 885 722,00
30.03.18	Операция 005	Собрание учредит. Здания	83.1		01.1	150 000,00	Д 4 735 722,00
Обороты за период			736 139,00		291 330,00		
Сальдо на 31.03.18			4 715 972,00				

Карточка счета 02
За март 2018 г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.03.18			3 446 684,00				
06.03.18	Передача ОС 3	Продажа ОС Домкрат Гидравл.	02.1	8 250,00	01.9		К 3 438 434,00
19.03.18	Списание ОС 2	Сварочный аппарат	02.1	19 248,00	01.9		К 3 419 186,00
31.03.18	Операция 001	Начисление амортизации Транспорт	26		02.1	5 708,00	К 3 424 894,00
31.03.18	Операция 001	Начисление амортизации Здание цеха	26		02.1	5 758,00	К 3 430 652,00
31.03.18	Операция 001	Начисление амортизации Оборудование	26		02.1	6 350,00	К 3 437 002,00
31.03.18	Операция 001	Начисление амортизации Прочие ОС	26		02.1	2 527,00	К 3 439 529,00
Обороты за период				27 498,00		20 343,00	
Сальдо на 31.03.18						3 439 529,00	

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-сдатчика

ген.директор
(должность)
" " " 20__ г.
М.П.

Лебедев
(подпись)

Лебедев С.Т.
(расшифровка подписи)

(должность)
" " " 20__ г.
М.П.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-получателя

(подпись) 20__ г.

(расшифровка)

Организация-получатель

ООО "Электросервис"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0306001

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)
основное подразделение

(наименование структурного подразделения)

Организация-сдатчик

ООО "Вымпел"

по ОКПО

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта

Договор купли-продажи
(приказ, распоряжение, договор)

номер
дата

Дата	принятия к бухгалтерскому учету	15.03.2014
	списания с бухгалтерского учета	06.03.2018

Счет, субсчет, код аналитического учета
по ОКОФ

АКТ

Номер документа	Дата составления
3	06.03.2018

**о приемке-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)**

Номер	амортизац. группы	3
	инвентарный	005
	заводской	
Государственная регистрация прав на недвижимость		номер дата

Объект основных средств

Домкрат гидравлический
(наименование, назначение, модель, марка)

Местонахождение объекта в момент приема-передачи

Организация-изготовитель

(наименование)

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухг.учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
	15.03.17	-	12 мес.	60 мес.	8 250	36750	45000	41000	-	линейный	14%

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных металлов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на

"__" _____ 20__ г.

Объект основных средств техническим условиям

соответствует
не соответствует

Доработка

требуется
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Объект соответствует техническим условиям, не требует ремонта и может быть реализован

Приложение. Техническая документация

Технический паспорт №56420

Председатель комиссии

Гл.инженер
(должность)

Иванов
(подпись)

Иванов Д.С.
(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

Зам. директора
(должность)

Рыков
(подпись)

Рыков
(расшифровка подписи)

Нач. цеха
(должность)

Митрофанов
(подпись)

Митрофанов А.К
(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал

Нач. цеха
(должность)

Митрофанов
(подпись)

Митрофанов А.К.
(расшифровка)

"06" марта 2018г.

Таб. №

005

Принял

Нач. цеха
(должность)

Сафонов
(подпись)

Сафонов
(расшифровка)

"06" марта 2018г

По доверенности от

"__" _____ 20__ г.

Объект основных средств принял на ответственное хранение

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

"__" _____ 20__ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта

основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер

Шустова
(подпись)

Шустова
(расшифровка)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств

№ док-та и дата составления

или записи в инвентарной книге

06.03.18

Главный бухгалтер

Ларионова
(подпись)

Ларионова
(расшифровка)

Счет-фактура 3 от 02 Марта 2018 г.

Продавец: ООО "Вымпел"

Адрес: г. Иркутск, ул. Марата, 14

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: ООО "Электросервис",
 К платежно-расчетному документу № _____ от _____
 Покупатель ООО "Электросервис"
 Адрес: г. Иркутск, ул. Дзержинского, 5
 Идентификационный номер покупателя (ИНН)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Домкрат гидравлический	Шт.	1,000	34745,76	34745,76	-----	18%	6254,24	41000,00	-----	-----
Услуги по погрузке и доставке	Шт.	1,000	2033,90	2033,90	-----	18%	366,10	2400,00	-----	-----
Всего к оплате							6620,34	43400,00		

Руководитель организации Лебедев /Лебедев/

Главный бухгалтер Шустова /Шустова/

(индивидуальный предприниматель)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

ВЫДАЛ

М.П.

(подпись ответственного лица от про-
давца)

УТВЕРЖДАЮ

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-сдатчика

Руководитель организации-получателя

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка)
 " _____ " _____ 20__ г. " _____ " _____ 20__ г.

М.П.

М.П.

Организация-получатель

ООО "Вымпел"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0306001

_____ (адрес, телефон, факс)

_____ (банковские реквизиты)

	основное подразделение (наименование структурного подразделения)		
Организация-сдатчик	ООО "Маэстро"	по ОКПО	
(банковские реквизиты)			
(наименование структурного подразделения)			
Основание для составления акта	Договор купли-продажи (приказ, распоряжение, договор)	номер дата	
	Дата	принятия к бухгалтерскому учету	09.03.2018
		списания с бухгалтерского учета	
		Счет, субсчет, код аналитического учета	
	Номер документа	Дата составления	
	4	09.03.2018	
АКТ о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)		по ОКОФ	
		амортизац. группы	3
		инвентарный	007
		заводской	
Объект основных средств	Компьютер в сборке (наименование, назначение, модель, марка)	Государственная регистрация прав на недвижимость	номер дата
Местонахождение объекта в момент приема-передачи			
Организация-изготовитель	(наименование)		

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухг.учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
								41000	60 мес.	линейный	20%

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных металлов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на "___" _____ 20__ г.

Объект основных средств техническим условиям соответствует Доработка требуется
не соответствует не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Объект соответствует техническим условиям, не требует ремонта

Приложение. Техническая документация

Технический паспорт №6529

Председатель комиссии

Гл.инженер Иванов Иванов Д.С.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

Зам. директора Рыков Рыков
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
Гл. бухгалтер Шустова Шустова
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал Менеджер Мартынов Мартынов | Принял Гл.бухгалтер Шустова Шустова
(должность) (подпись) (расшифровка) (должность) (подпись) (расшифровка)

"09" марта 2018г.

Таб. №

007

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта

основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка)

"09" марта 2018г.

По доверенности от "___" _____ 20__ г.

Объект основных средств принял на ответственное хранение

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

"___" _____ 20__ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной

№ док-та и

карточки учета объекта основных средств

дата состав-

ления

или записи в инвентарной книге

09.3.18

Главный бухгалтер

Шустова

Шустова

(подпись)

(расшифровка)

Счет-фактура 30 от 09 Марта 2018 г.

Продавец: ООО "Маэстро"

Адрес: г.Иркутск, ул. Карла Маркса, 11

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: ООО «Вымпел»,

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель ООО «Вымпел»

Адрес: г. Иркутск, ул. Марата, 14

Идентификационный номер покупателя (ИНН)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Персональный компьютер	Шт.	1,000	34745,76	34745,76	-----	18%	6254,24	41000,00	-----	-----
Программное обеспечение	Шт.	1,000	5000,00	5000,00		18%	900,00	5900,00		
Всего к оплате							3380,00	46900,00		

Руководитель организации Косарев / Косарев А.Г./

Главный бухгалтер Коврова / Коврова Т.П./

(индивидуальный предприниматель)

ВЫДАЛ

М.П.

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

(подпись ответственного лица от продавца)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-получателя

	ген.директор	Лебедев	Лебедев
(должность)	(должность)	(подпись)	(расшифровка)
" _____ " _____ 20__ г.	" _____ " _____ 20__ г.		

М.П.

М.П.

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0306001

Организация-получатель

ООО "Вымпел"

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)
основное подразделение

(наименование структурного подразделения)

Организация-сдатчик

ООО "Хэндай"

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта

Договор купли-продажи
(приказ, распоряжение, договор)

номер
дата

Дата	принятия к бухгалтерскому учету списания с бухгалтерского учета	10.03.2018
------	--	------------

Счет, субсчет, код аналитического учета
по ОКОФ

АКТ

о приемке-передаче объекта основных средств
(кроме зданий, сооружений)

Номер документа	Дата составления
5	10.03.2018

Номер	амортизац. группы	3
	инвентарный	008
	заводской	
Государственная регистрация прав на недвижимость		номер дата

Объект основных средств

Hyundai solaris

(наименование, назначение, модель, марка)

Местонахождение объекта в момент приема-передачи

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухг.учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
	9.3.15							624 474,00	60 мес.	линейный	20%

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных металлов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики
 Объем двигателя 1500 куб.см.

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на

"__" _____ 20__ г.

Объект основных средств техническим условиям

соответствует

не соответствует

Доработка

требуется

не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Объект соответствует техническим условиям, не требует ремонта

Приложение. Техническая документация

Технический паспорт №121211

Председатель комиссии

Гл.инженер

(должность)

Иванов

(подпись)

Иванов Д.С.

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

Зам. директора

(должность)

Рыков

(подпись)

Рыков

(расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер

(должность)

Шустова

(подпись)

Шустова

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал

Менеджер

(должность)

Никитин

(подпись)

Никитин

(расшифровка)

"10" марта 2018г.

Таб. №

008

Принял

Гл.инженер

(должность)

Иванов

(подпись)

Иванов Д.С.

(расшифровка)

"10" марта 2018г.

По доверенности от

"__" _____ 20__ г.

Объект основных средств принял на ответственное хранение

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

"__" _____ 20__ г.

Табельный номер

8

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта

основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной

карточки учета объекта основных средств

или записи в инвентарной книге

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка)

№ док-та и

дата состав-
ления

10.3.18

Счет-фактура 05 от 10 Марта 2018 г.

Продавец: ООО "Хэндай"

Адрес: г. Иркутск, ул. Ленина, 8

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: ООО "Вымпел",

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель ООО "Вымпел"

Адрес: г. Иркутск, ул. Марата, 14

Идентификационный номер покупателя (ИНН)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Hyundai solaris	Шт.	1,000	624474,00	624474,00	-----	18%	112405,00	736879,00	-----	-----
Комплект автопокрышек 4 шт.	Шт.	1,000	9300,00	9300,00	-----	18%	1674,00	10974,00	-----	-----
Всего к оплате							23064,40	747853,00		

Руководитель организации Лазарев / Лазарев Е.А. /

(индивидуальный предприниматель)

ВЫДАЛ

М.П.

Главный бухгалтер Федорова / Федорова А.И. /

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

(подпись ответственного лица от продавца)

	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0306003
ООО "Вымпел"		
(наименование организации)		
основное подразделение		
(структурное подразделение)		
	Дата списания с бухгалтерского учета	

Основание для составления акта	номер	
(приказ, распоряжение)	дата	
Материально ответственное лицо	Табельный номер	
(фамилия, инициалы)		

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись)

АКТ

Номер документа	Дата составления
2	19.03.18

"__" _____ 20__ г.

о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)

Причина списания _____

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сварочный аппарат	006		01.09.2010	10.09.2010		25665	19248	6416

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
инвентарный	количество	Наименование драгоценных металлов	Номенклатурный номер	Ед. измерения	количество	масса
1	2	3	5	6	7	9

Заключение комиссии: подлежит ликвидации вследствие аварии

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установил

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии

Гл. инженер

Иванов

Иванов Д.С.

Члены комиссии	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	Нач. цеха	Романов	Романов И.К.
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
	Гл. бухгалтер	Шустова	Шустова Л.П.
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж					Поступило от списания								
Вид работы	Документ, дата, номер	Сумма, руб.	Корр.счетов		Документ, дата, номер	Материальные ценности				Стоимость			
			Дт	Кт		Наименование	номенклатурный номер	Ед. измер-я	Кол-во	Корр. счетов			
										Дт	Кт	Ед.	Всего

Результаты списания

Выручка от реализации

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств 19.03.18

Гл. бухгалтер	Шустова	Шустова Л.П.
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

7. Аудит расчетов с поставщиками

Задание:

- проверить правильность оформления накладных, приходных ордеров и счет-фактур по приобретению МПЗ, услуг производственного характера, а также основных средств;
- провести сверку данных первичных документов и бухгалтерских регистров;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Анализ счета 60

За март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		
08		659 219,00
10		51 174,59
19		128 771,41
26		5 000,00
51	806 519,00	
Обороты за период	806 519,00	844 165,00
Сальдо на конец периода		37 646,00

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60

За март 2018 г.

Контрагент	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
АЗХР (поставка МПЗ)			600	600		
Электросвязь (тел. и интернет)			2 166		2 166	
ООО «Хэндай» (купля-продажа авто)			747 853	747 853		
Волховское ППП (поставка МПЗ)				48 812		48 812
Маэстро (поставка компьютеров)			46 900	46 900		
Энергосбыт (поставка эл/энергии)			9 000		9 000	
Итого			806 519	844 165	11 166	48 812

Карточка счета 60
За март 2018 г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Тек. сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.03.18							
05.03.18	Поступл. МПЗ 17	ПКУ 120/3 Волховское ППП Кол-во	10.1		60.1	31 516,96	К 31 516,96
05.03.18	Поступл. МПЗ 17	ПКУ 143 Волховское ППП Кол-во	10.1		60.1	9 849,15	К 41 366,11
05.03.18	Поступл. МПЗ 17	Выделен НДС Волховское ППП	19.3		60.1	7 445,89	К 48 812,00
09.03.18	Поступл. ОС 4	Компьютер Маэстро Кол-во	08.4		60.1	34 745,00	К 83 557,00
09.03.18	Поступл. ОС 4	Выделен НДС Маэстро	19.1		60.1	6 255,00	К 89 812,00
09.03.18	Оказанные услуги	Программное обеспечение Маэстро Кол-во	26		60.1	5 000,00	К 94 812,00
09.03.18	Оказанные услуги	Выделен НДС Маэстро	19.4		60.1	900,00	К 95 712,00
10.03.18	Поступл. ОС 5	Hyundai solaris ООО «Хэндай» Кол-во	08.4		60.1	624 474,00	К 720186,00
10.03.18	Поступл. ОС 5	Выделен НДС ООО «Хэндай»	19.1		60.1	112 405,00	К 832591,00
05.03.18	Поступл. МПЗ 18	Комплект ав- тошин ООО «Хэндай» Кол-во	10.5		60.1	9 300,00	К 841891,00
05.03.18	Поступл. МПЗ 18	Выделен НДС ООО «Хэндай»	19.3		60.1	1 674,00	К 843565,00
15.03.18	Выписка 29	Маэстро Оплата постав- щику ОС	60.1	46 900,00	51		К 796665,00
15.03.18	Выписка 29	ООО «Хэндай» Оплата постав- щику ОС	60.1	747 853,00	51		К 48 812,00
19.03.18	Поступл. МПЗ 18	Углекислота АЗХР Кол-во	10.1		60.1	508,48	К 49 320,48
19.03.18	Поступл. МПЗ 18	Выделен НДС АЗХР	19.3		60.1	91,52	К 49 412,00
28.03.18	Выписка 30	Электросвязь Услуги тел. и интернета	60.1	2 166,00	51		К 47 246,00
28.03.18	Выписка 30	Энергосбыт Поставка эл/энер- гии	60.1	9 000,00	51		К 38 246,00
28.03.18	Выписка 30	АЗХР Договор поставки	60.1	600,00	51		К 37 646,00
Обороты за период				806 519,00		844 165,00	
Сальдо на 31.03.18						37 646,00	

Счет-фактура 392 от 20 Февраля 2018 г.

Продавец: Волховское ППП

Адрес: г.Братск, ул. Октябрьской революции, 1

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: Вымпел,

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель Вымпел

Адрес: г. Иркутск, ул. Марата, 14

Идентификационный номер покупателя (ИНН)

**Валюта:
руб.**

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ПКУ 120/3	шт	16,000	1969,81	31516,96	-----	18%	5673,04	37190,00	-----	-----
ПКУ 143	шт	5,000	1969,83	9849,15	-----	18%	1772,85	11622,00	-----	-----
Всего к оплате							7445,89	48812,00		

Руководитель организации Петров /Петров/

(индивидуальный предприниматель)

М.П.

ВЫДАЛ

Главный бухгалтер Иващенко /Иващенко/

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

(подпись ответственного лица от продавца)Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а**ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 17** _____

Форма по ОКУД

Коды
0315003

Организация: ООО "Вымпел"

по ОКПО

Структурное подразделение: Основной склад

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
01.03.18			Волховское ИПП	456		60.1			

Материальные ценности		Ед.измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, марка, размер	номенк-латурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПКУ 120/3	3	796	шт	16,000	13,000	1 969,81	25 607,53	4 609,36	30 216,89		
ПКУ 143	4	796	шт	5,000	5,000	1 969,83	9 849,15	1 772,85	11 622,00		
Итого					21,000	X	35 456,68	6 382,20	41 838,88		

Принял

Сдал

Счет-фактура 072 от 11 Марта 2018 г.

Продавец: АЗХР

Адрес: г. Ангарск, ул. Карла Маркса, 1

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: Вымпел,

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель Вымпел

Адрес: г. Иркутск, ул. Марата, 14

Идентификационный номер покупателя (ИНН)

**Валюта:
руб.**

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Углекислота	Кг.	50,000	10,17	508,48	-----	18%			-----	-----
Всего к оплате										

Руководитель организации Сидоров /Сидоров/

(индивидуальный предприниматель)

М.П.

ВЫДАЛ

Главный бухгалтер Щербаков /Щербаков/

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

(подпись ответственного лица от продавца)

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 18

Организация: ООО "Вымпел"

Структурное подразделение: Основной склад

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
19.03.18			АЗХР	8654		60.1			

Материальные ценности	Ед.измерения	Количество	Цена,	Сумма	Сумма	Всего	Номер	Порядковый
-----------------------	--------------	------------	-------	-------	-------	-------	-------	------------

наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято	руб. коп.	без учета НДС, руб. коп.	НДС, руб. коп.	с учетом НДС, руб. коп.	паспорта	номер по складской карте
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Углекислота	5	166	кг		50,000	10,17	508,48	91,52	600,00		
Итого					50,000	X	508,48	91,52	600,00		

Принял

Сдал

8. Аудит операций с материально-производственными запасами

Задание:

- провести сверку данных первичных документов, материального отчета и бухгалтерских регистров; проверить правильность расчета фактической себестоимости отпущенных в производство и реализованных МПЗ (данные по сч.91 и 99 взять из задания 11);
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Материальный отчет за март 2018 г.

Наименование	Остатки на начало	Приход	Расход	Остатки на конец
Бензин АИ-80	18 900,00		9 660,00	9 240,00
Кол-во	450		230	220
Диз. топливо	19 550,00		4 600,00	14 950,00
Кол-во	3000		100	2900
Замок	1 300,00		1 040,00	260,00
Кол-во	20		16	4
Краска	3 800,00		1 102,00	2 698,00
Кол-во	100		29	71
Комплект автошин		9 300,00		9 300,00
Кол-во		1		1
ПКУ 120/3		31 516,96		31 516,96
Кол-во		16		16
ПКУ 143	3 142,00	9 849,15	1 855,88	11 135,27
Кол-во	2	5	1	6
Ручки дверные	1 350,00		432,00	918,00
Кол-во	50		16	34
Сварочный провод	38 000,00		4 484,00	33 516,00
Кол-во	1000		118	882
Сталь листовая	150 000,00		33 705,00	116 295,00
Кол-во	10000		2247	7753
Углекислота	900,00	508,48	1 227,52	180,96
Кол-во	20	50	59	11
Уголок 40*40	10 260,00		1 800,00	8 460,00
Кол-во	1140		200	940
Шарниры	2 000,00		640,00	1 360,00
Кол-во	100		32	68
Итого	249 202,00	51 174,59	60 546,40	239 830,19

Анализ счета 10

За март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	249 202,00	
20		41 981,40
26		14 260,00
60	51 174,59	
91		4 305,00
Обороты за период	51 174,59	60 546,40
Сальдо на конец периода	239 830,19	

Карточка счета 10
За март 2018 г.

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.03.18			249 202,00				
05.03.18	Поступление МПЗ 17	ПКУ 120/3 Кол-во	10.1	31 516,96 16,000	60.1		Д 280 718,96
05.03.18	Поступление МПЗ 17	ПКУ 143 Кол-во	10.1	9 849,15 5,000	60.1		Д 290 568,11
05.03.18	Поступление МПЗ 18	Комплект ав/шин Кол-во	10.5	9 300,00 1,000	60.1		Д 299 868,11
08.03.18	Перемещение МПЗ 7	Заказ № 5 Ручки дверные Кол-во	20		10.1	432,00 16,000	Д 299 436,11
08.03.18	Перемещение МПЗ 7	Заказ № 5 Шарниры Кол-во	20		10.1	640,00 32,000	Д 298 796,11
08.03.18	Перемещение МПЗ 7	Заказ № 5 Замок Кол-во	20		10.1	1 040,00 16,000	Д 297 756,11
08.03.18	Перемещение МПЗ 7	Заказ № 5 Сталь листовая Кол-во	20		10.1	21 600,00 1440,000	Д 276 156,11
08.03.18	Перемещение МПЗ 7	Заказ № 5 Сварочный провод Кол-во	20		10.1	684,00 18,000	Д 275 472,11
08.03.18	Перемещение МПЗ 7	Заказ № 5 Углекислота Кол-во	20		10.1	405,00 9,000	Д 275 067,11
08.03.18	Перемещение МПЗ 7	Заказ № 5 Краска Кол-во	20		10.1	342,00 9,000	Д 274 725,11
10.03.18	Перемещение МПЗ 8	Диз. топливо Кол-во	26		10.1	4 600,00 100,000	Д 270 125,11
10.03.18	Перемещение МПЗ 8	Бензин АИ-80 Кол-во	26		10.1	9 660,00 230,000	Д 260 465,11
15.03.18	Отгрузка МПЗ на сторону 8	Реализация Сталь листовая Кол-во	91.2		10.1	2 505,00 167,000	Д 257 960,11
15.03.18	Отгрузка МПЗ на сторону 8	Реализация Уголок 40*40 Кол-во	91.2		10.1	1 800,00 200,000	Д 256 160,11
19.03.18	Поступление МПЗ 18	Углекислота Кол-во	10.1	508,48 50,000	60.1		Д 256 668,59
20.03.18	Перемещение МПЗ 6	Заказ № 3 Углекислота Кол-во	20		10.1	822,52 50,000	Д 255 846,07
20.03.18	Перемещение МПЗ 6	Заказ № 3 Сварочный провод Кол-во	20		10.1	3 800,00 100,000	Д 252 046,07
20.03.18	Перемещение МПЗ 6	Заказ № 3 Краска Кол-во	20		10.1	760,00 20,000	Д 251 286,07
20.03.18	Перемещение МПЗ 6	Заказ № 3 Сталь листовая Кол-во	20		10.1	9 600,00 640,000	Д 241 686,07
20.03.18	Перемещение МПЗ 9	Заказ № 11 ПКУ 143 Кол-во	20		10.1	1 855,88 1,000	Д 239 830,19
Обороты за период			51 174,59		60 546,60		
Сальдо на 31.03.18			239 830,19				

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 6

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006

Организация ООО "Вымпел"

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
20.03.18		склад		цех		20		

Через кого _____
 Затребовал _____ Горин _____
 Разрешил Нач.цеха _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20	Заказ №3	Углекислота	5	166	кг	50,000	50,000	16,45	822,52	
20	Заказ №3	Сварочный провод	11	166	кг	100,000	100,000	38,00	3 800,00	
20	Заказ №3	Краска	9	166	кг	20,000	20,000	38,00	760,00	
20	Заказ №3	Сталь листовая	2	166	кг	640,000	640,000	15,00	9 600,00	

Отпустил Зав. складом Петухова Петухова Получил мастер Горин Горин
 должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 7

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006

Организация ООО "Вымпел"

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
11.03.18		склад		цех		20		

Через кого _____
Затребовал _____ Горин _____ Разрешил Нач.цеха _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20	Заказ№5	Ручки дверные	13	796	шт	16,000	16,000	27,00	432,00	
20	Заказ№5	Шарниры	12	796	шт	32,000	32,000	20,00	640,00	
20	Заказ№5	Замок	10	796	шт	16,000	16,000	65,00	1 040,00	
20	Заказ№5	Сталь листовая	2	166	кг	1440,000	1440,000	15,00	21 600,00	
20	Заказ№5	Сварочный провод	11	166	кг	18,000	18,000	38,00	684,00	
20	Заказ№5	Углекислота	5	166	кг	9,000	9,000	45,00	405,00	
20	Заказ№5	Краска	9	166	кг	9,000	9,000	38,00	342,00	

Отпустил Зав. складом
должность

Петухова
подпись

Петухова
расшифровка подписи

Получил мастер

Горин
должность

Горин

Горин
подпись

Горин
расшифровка подписи

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 8

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006

Организация ООО "Вымпел"

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
10.03.18		склад		гараж		26		

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
26	Рыбаков	Диз.топливо	8	112	л	100,000	100,000	6,50	650,00	
26	Смирнов	Бензин АИ-80	7	112	л	194,000	194,000	6,30	1 222,20	

Отпустил Зав. складом
Петухова
должность

Петухова
подпись

Петухова
расшифровка подписи

Получил мастер
должность

Горин
подпись

Горин
расшифровка подписи

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 9

Организация ООО "Вымпел"

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
20.03.18		склад		цех		20		

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
20	Заказ 11	ПКУ 143	4	796	шт	1,000	1,000	1 855,88	1 855,88	

Отпустил Зав. складом
Петухова
должность

Петухова
расшифровка подписи

Получил мастер
Горин
должность

Горин
расшифровка подписи

НАКЛАДНАЯ № 8
на отпуск материалов на сторону

Организация

ООО "Вымпел"

Форма по
ОКУД
по ОКПО

Коды
031500
7

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя
15.03.12		Основной склад						

Основание Договор купли-продажи материалов

Кому Сидоров К.П.

Через кого Петухова С.И.

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской карте
счет, суб-счет	код аналитического учета	наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит отпустить	отпущено					инвентарный	паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
90.1		Сталь листовая	2	166	кг	167,000	167,000	18,27	3050,85	549,15	3600,00			
90.1		Уголок 40*40	6	166	кг	200,000	200,000	10,98	2196,61	395,39	2592,00			

Всего отпущено Два наименований

на сумму Шесть тысяч сто девяносто два рубля 00 копеек, в том числе сумма НДС Девятьсот сорок четыре рубля 54 копейки

Отпуск разрешил директор Лебедев

Главный бухгалтер
Получил

Шустова
Сидоров

Шустова

Отпустил

Петухова С.И.

должность

подпись

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи

Счет-фактура 14 от 15 Марта 2018 г.

Продавец: ООО "Вымпел"

Адрес:

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: Сидоров К.П.,

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель Сидоров К.П.

Адрес:

Идентификационный номер покупателя (ИНН)

**Валюта:
руб.**

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сталь листовая	кг	167,000	18,27	3050,85	-----	18%	549,15	3600,00	-----	-----
Уголок 40*40	кг	200,000	10,98	2196,61	-----	18%	395,39	2592,00	-----	-----
Всего к оплате							944,54	6192,00		

Руководитель организации Лебедев /Лебедев/

(индивидуальный предприниматель)

М.П.

ВЫДАЛ

Главный бухгалтер Шустова /Шустова/

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

(подпись ответственного лица от
продавца)

9. Аудит расчетов по оплате труда

Задание:

- проверить правильность начисления и выплаты заработной платы, расчета удержаний из заработной платы;
- проверить правильность начисления и уплаты НДФЛ, а также страховые взносы;
- провести сверку данных расчетной ведомости, платежной ведомости и РКО (данные взять из задания 2) и бухгалтерских регистров;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Справочно. Зайцев Н.С. принят на работу сварщиком 5-ого разряда с часовой тарифной ставкой 200 руб. Отчетный месяц отработан сотрудником полностью. Один ребенок. Исполнительный лист — алименты на ребенка $\frac{1}{4}$ дохода.

Справочно. Иванов Д.С. принят на должность главного инженера с окладом 35000 руб. Приказом по предприятию в феврале текущего года в связи с повышением окладов и тарифных ставок на 10% ему установлен оклад в размере 38500 руб. В расчетном периоде работнику начислено: за 2016 год — 424 000 руб., в том числе материальная помощь — 4000 руб., за 2017 год — 445 000 руб., в том числе пособие по временной нетрудоспособности — 5000 руб. Имеет двоих детей. Страховой стаж — 7 лет. Количество отработанных дней в марте 16; 6 календарных дней находился на больничном.

Справочно. Ливанова Т.П. принята на должность мастера-нормировщика с окладом 25000 руб. Приказом по предприятию в феврале текущего года в связи с повышением окладов и тарифных ставок на 10% ей установлен оклад в размере 27500 руб. Отчетный месяц отработан сотрудником полностью. С 1 февраля по 28 февраля она находилась в ежегодном очередном отпуске (28 календарных дней). В расчетном периоде для начисления заработной платы за отпуск начислено заработной платы 295000 руб.; годовая премия составила 10000 руб. Расчетный период для оплаты отпуска отработан не полностью, в сентябре месяце расчетного периода Ливанова болела 5 календарных дней.

Анализ счета 70 за март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		190 367,00
20 (по сделным расценкам)		139 933,00
26 (повременно)		97 177,00
50 (выплаты)	214 200,00	
68 (НДФЛ)	28 252,00	
69 (пособие)		2 844,00
76 (алименты)	8 400,00	
91 (материальная помощь)		5 000,00
Обороты за период	250 852,00	244 954,00
Сальдо на конец периода		184 469,00

Расчетная ведомость за март 2018 г.

№ п/п	Сотрудник	Начислено по окладу/под. расценкам	Отпускные	Пособие по нетрудоспособности	Материальная помощь*	Всего начислено	НДФЛ	Алименты	К выплате	Страховые взносы			
										ПФР	ФСС РФ	ФФОМС	ФСС от несчаст. случаев (0,2%)
1	Зайцев Николай Сергеевич	33600	0	0	0	33600	4368	8400	20832	7392,00	974,40	1713,60	67,20
2	Иванов Дмитрий Степанович	30800	0	5688	0	35021	4189	0	30832	7078,94	933,13	1641,03	64,35
3	Ливанова Тамара Петровна	27500	23833	0	0	51333	3965	0	23535	11293,26	1488,66	2617,98	102,67
4	Прочие сотрудники общехоз. назначения	65000	0	0	5 000*	70000	8580	0	61420	14300,00	1885,00	3315,00	130,00
5	Прочие сотрудники цеха	55000	0	0	0	55000	7150	0	47850	12100,00	1595,00	2805,00	110,00
	Итого:	210 433	23 833	5 688	5 000	244 954	28 252	8 400	184 469	52 164,20	6 876,19	12 092,61	474,22

*Материальная помощь предоставлена одному сотруднику.

10. Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Задание:

- проверить методику калькулирования себестоимости продукции и расчета остатков незавершенного производства на конец месяца;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Ведомость расчета остатков незавершенного производства на 01.03.2018

Статьи калькуляции	Заказ №3	Заказ №5	Заказ №11	Итого
Материалы	6 165,00	7 500,00	2 415,00	16 080,00
Оплата труда	12 000,00	11 680,00	3 000,00	26 680,00
Стр. взносы	3 624,00	3 527,36	906,00	8 057,36
Общехозяйственные расходы	15 600,00	15 184,00	3 900,00	34 684,00
Итого	37 389,00	37 891,36	10 221,00	85 501,36

НЗП на 01.03.18 по Заказу №3 — решетка металлическая — 40 кв.м. на стадии покраски

НЗП на 01.03.18 по Заказу №5 — дверь металлическая — 6 шт. на стадии покраски

НЗП на 01.03.18 по Заказу №11 — щит распределительный — 1 шт.

Ведомость распределения материалов между себестоимостью готовой продукции и остатками незавершенного производства на 31.03.2018

№ заказа	Виды материалов, отпущенных в производство				Незавершенное производство на конец месяца	
	Кол-во изделий	Норма на одно изделие	Норма на все изделия	Фактическая себестоимость	Количество изделий	Фактическая себестоимость
	Сталь листовая, итого					
5	18	75,00	1350,00	21600	4	4800
3	100	6,00	600,00	9600		
	Сварочный провод, итого					
5	18	0,90	16,20	684	4	152
3	100	0,90	90,00	3800		
	Двуокись углерода, итого					
5	18	0,865	15,57	405	4	90
3	100	0,316	31,60	822		
	Краска, итого					
5	18	0,470	8,46	342	4	76
3	100	0,188	18,80	760		
	Ручки дверные, итого					
5	16	1,00	16,00	432		
	Шарниры, итого					
5	16	2,00	32,00	640		
	Замок, итого					
5	16	1,00	16,00	1040		
	ПКУ-143, итого					
11	1	1,00	1,00	1856	1	1856
Итого стоимость материалов к распределению, в том числе:					41981	6974
на Заказ №3					14982	0
на Заказ №5					25143	5118
на Заказ №11					1856	1856

Справочно. Количество изделий, нормы расхода материалов даны условно и проверки не требуют, норма на все изделия по заказу определяется произведением ст. 2 и ст. 3, например, $1350 = 18 \cdot 75$), норма на все заказы определяется сложением сумм заказов, например, $1950 = 1350 + 600$.

Справочно. Фактическая себестоимость материалов итога переносится из мат.отчета и накладных на отпуск на сторону (расход за вычетом реализации на сторону, например, $31200 = 33705 - 167 \cdot 15$) и распределяется по видам заказов пропорционально нормам (например, $21600 = 31200/1950 \cdot 1350$).

Справочно. Фактическая себестоимость НЗП на конец месяца определяется пропорционально количеству изделий, например $4800 = 21600/18 \cdot 4$.

Ведомость распределения зарплаты между себестоимостью готовой продукции и остатками незавершенного производства на 31.03.2018

№ заказа	Виды работ				Незавершенное производство на конец месяца	
	Кол-во изделий	Расценка	Заработок по расценкам	Фактически начислено	Количество изделий	Фактическая себестоимость
5	Заготовка, итого		20760,00	22600	4	1462
	18	320,00	5760,00	6580		
3	100	150,00	15000,00	16020		
5	Сварочные работы, итого		32100,00	33500	4	4025
	18	950,00	17100,00	18111		
3	100	150,00	15000,00	15389		
5	Облицовочные работы, итого		15300,00	16800	4	3733
	18	850,00				
5	Покраска, итого		15400,00	16200	4	1249
	18	300,00	5400,00	5620		
3	100	100,00	10000,00	10580		
5	Установка, итого		36800,00	37933	4	4767
	20	1140,00	22800,00	23833		
3	140	100,00	14000,00	14100		
11	Монтаж, итого		12000,00	12900	1	12900
	1	12000,00	12000,00	12900		
Итого зарплата к распределению:				139933		28135
на Заказ №3				56089		0
на Заказ №5				70944		15236
на Заказ №11				12900		12900

Справочно. Количество изделий, расценки зарплаты даны условно и проверки не требуют, заработок по расценкам определяется произведением ст. 2 и ст. 3 — аналогично материалам, затем суммируется.

Справочно. Фактически начисленная зарплата итога по видам работ дана условно и проверки не требует, затем распределяется по заказам пропорционально нормам — аналогично материалам.

Справочно. Фактическая себестоимость НЗП на конец месяца определяется пропорционально количеству изделий — аналогично материалам.

Справочно. Итого зарплата к распределению по сдельным расценкам переносится из расчетной ведомости.

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26
за март 2018 г.**

Показатель	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основное производство				175 448,45		
Амортизация ОС			20 343,00			
Заработная плата			97 177,00			
Командировочные			13 450,00			
Мат. расходы			14 260,00			
Стр. взносы			29 347,45			
Содержание и текущий ремонт ОС			871,00			
Итого			175 448,45	175 448,45		

**Ведомость распределения общехозяйственных расходов по заказам за март 2018
(данные переносятся из ведомости распределения ОТ и ОСВ по счету 26)**

Статьи калькуляции	Заказ №3	Заказ №5	Заказ №11	Итого
Оплата труда	56 089,00	70 944,00	12 900,00	139 933,00
Общехозяйственные расходы	71 813,65	90 833,26	16 516,54	175 448,45
Коэффициент	1,28035			

**Ведомость расчета остатков незавершенного производства на 31.03.2018
(данные переносятся из ведомостей распределения МПЗ и ОТ,
сч.26 распределяется по коэффициенту)**

Статьи калькуляции	Заказ №3	Заказ №5	Заказ №11	Итого
Материалы	0	5 118,00	1 856,00	6 974,00
Оплата труда	0	15 236,00	12 900,00	28 136,00
Стр. взносы	0	4 601,27	3 895,80	8 497,07
Общехозяйственные расходы	0	19 507,44	16 516,54	36 023,98
Итого	0	44 462,71	35 168,34	79 631,05

НЗП на 31.03.12 по Заказу №3 — решетка металлическая — 0 кв. м.

НЗП на 31.03.12 по Заказу №5 — дверь металлическая — 4 шт. на стадии покраски

НЗП на 31.03.12 по Заказу №11 — щит распределительный — 2 шт.

Карточка учета производства по Заказу №3 за март 2018

Решетка металлическая, выпуск — 140 кв. м.

Статьи калькуляции	Остаток на начало	Затраты за месяц	Выпуск продукции	Остаток на конец месяца
Материалы	6 165,00	14 982,00	21 147,00	0
Оплата труда	12 000,00	56 089,00	68 089,00	0
Стр. взносы	3 624,00	16 938,88	20 562,88	0
Общехозяйственные расходы	15 600,00	71 813,65	87 413,65	0
Итого	37 389,00	159 823,53	197 212,53	0

Карточка учета производства по Заказу №5 за март 2018

Дверь металлическая, выпуск — 20 штук

Статьи калькуляции	Остаток на начало	Затраты за месяц	Выпуск продукции	Остаток на конец месяца
Материалы	7 500,00	25 143,00	27 525,00	5 118,00
Оплата труда	11 680,00	70 944,00	67 388,00	15 236,00
Стр. взносы	3 527,36	21 425,09	20 351,18	4 601,27
Общехозяйственные расходы	15 184,00	90 833,26	86 509,82	19 507,44
Итого	37 891,36	208 345,35	201 774,00	44 462,71

Карточка учета производства по Заказу №11 за март 2018

Щит распределительный, выпуск — 0 штук

Статьи калькуляции	Остаток на начало	Затраты за месяц	Выпуск продукции	Остаток на конец месяца
Материалы	2 415,00	1 856,00	0	4 271,00
Оплата труда	3 000,00	12 900,00	0	15 900,00
Стр. взносы	906,00	3 895,80	0	4 801,80
Общехозяйственные расходы	3 900,00	16 516,54	0	20 416,54
Итого	10 221,00	35 168,34	0	45 389,34

Справочно. Данные карточек учета об остатках на начало переносятся из ведомости расчета остатков НЗП на 01.03.18.

Справочно. Данные карточек учета о затратах за месяц переносятся из ведомостей распределения МПЗ и ОТ и ведомости распределения общехозяйственных расходов по заказам за март 2018.

Справочно. Данные карточек учета об остатках на конец переносятся из ведомости расчета остатков НЗП на 31.03.18.

Справочно. Данные карточек учета о выпуске продукции определяются как Ост. нач + Затраты мес. — Ост. кон.

Анализ счета 20
за март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода	85 501,36	
10	41 981,00	
26	175 448,45	
43		398 986,53
69	42 259,77	
70	139 933,00	
Обороты за период	399 622,22	398 986,53
Сальдо на конец периода	86 137,05	

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20
за март 2018 г.**

Заказ	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Заказ № 3 (решетка металлическая)	37 389,00		159 823,53	197 212,53		
Материальные затраты	6 165,00		14 982,00	21 147,00		
Затраты на ОТ	12 000,00		56 089,00	68 089,00		
Стр. взносы	3 624,00		16 938,88	20 562,88		
Общехоз. расходы	15 600,00		71 813,65	87 413,65		
Заказ № 5 (дверь металлическая)	37 891,36		208 345,35	201 774,00	44 462,71	
Материальные затраты	7 500,00		25 143,00	27 525,00	5 118,00	
Затраты на ОТ	11 680,00		70 944,00	67 388,00	15 236,00	
Стр. взносы	3 527,36		21 425,09	20 351,18	4 601,27	
Общехоз. расходы	15 184,00		90 833,26	86 509,82	19 507,44	
Заказ № 11 (щит распределительный)	10 221,00		35 168,34		45 389,34	
Материальные затраты	2 415,00		1 856,00		4 271,00	
Затраты на ОТ	3 000,00		12 900,00		15 900,00	
Стр. взносы	906,00		3 895,80		4 801,80	
Общехоз. расходы	3 900,00		16 516,54		20 416,54	
Итого	85 501,36		403 337,22	398 986,53	89 852,05	

11. Аудит выпуска и реализации продукции

Задание:

- провести сверку данных первичных документов и бухгалтерских регистров;
- проверить правильность определения фактической себестоимости реализованной продукции;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43
за март 2018 г.

Продукция	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дверь металлическая Кол-во			201 774,10 20,000	201 774,10 20,000		
Решетка металлическая Кол-во			197 212,53 140,000	197 212,53 140,000		
Щит распределительный Кол-во	96 000,00 4,000			96 000,00 4,000		
Итого	96 000,00		398 986,53	494 986,53		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62
за март 2018 г.

Контрагент	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Зиновьев Н.П.			17 700		17 700	
Промтовары			102 660	30 000	72 660	
Сибирь	54 432				54 432	
Сидоров К.П.			6 192		6 192	
Стройсервис			457 840	228 920	228 920	
Электросервис			43 400	43 400		
Электросети			132 160	132 160		
Итого	54 432		759 952	434 480	379 904	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90
за март 2018 г.

Субсчета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.1				711 620,00		711 620,00
Заказ № 11				132 160,00		
Заказ № 3				247 800,00		
Заказ № 5				330 400,00		
Проч. имущество				1 260,00		
90.2			494 986,53		494 986,53	
Заказ № 11			96 000,00			
Заказ № 3			197 212,53			
Заказ № 5			201 774,10			
90.3			108 360,00		108 360,00	
Заказ № 11			20 160,00			
Заказ № 3			37 800,00			
Заказ № 5			50 400,00			
90.9			108 273,47		108 273,47	
Прибыль (убыток) от продаж			108 273,47			
Итого			711 620,00	711 620,00		

Грузоотправитель **ООО "Вымпел", р/с в банк**
 Структурное подразделение _____ организация, адрес, телефон, факс, банковские

Грузополучатель **ООО "Электросети", , тел:** _____ по ОКПО

Поставщик **ООО "Вымпел", р/с в банк** _____ по ОКПО

Плательщик **ООО "Электросети", , тел:** _____ по ОКПО

Основание **Договор купли-продажи** _____ номер

Форма по ОКУД **0330212**

по ОКПО _____

по ОКПО _____

по ОКПО _____

номер _____

дата _____

номер _____

дата _____

Вид операции _____

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления
10	05.03.2018

Транспортная накладная

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количе- ство (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Щит распределительный		шт	796					4,000	28000,00	112000,00	0	20160,00	132160,00
Итого									4,000	X	112000,00	X	20160,00	132160,00
Всего по накладной									4,000	X	112000,00	X	20160,00	132160,00

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
 и содержит _____ Один _____ порядковых номеров записей

Масса груза (нетто) _____ прописью _____

Масса груза (брутто) _____ прописью _____

Всего мест _____

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ прописью _____

Всего отпущено на сумму Сто тридцать две тысячи сто шестьдесят рублей 00 копеек _____ прописью _____

Отпуск груза разрешил _____ должность _____ прописью _____

Главный (старший) бухгалтер _____ подпись _____

Отпуск груза произвел _____ должность _____ прописью _____

М.П. " " _____ 20 _____ года _____ расшифровка подписи _____

По доверенности № _____ от " " _____ 20 _____ года
 выданной _____ кем, кому (организация, место работы, должность, фамилия, и. о.) _____

Груз принял _____ должность _____ прописью _____

Груз получил _____ должность _____ прописью _____

грузополучатель _____ М.П. _____ 20 _____ года _____ расшифровка подписи _____

Счет-фактура 10 от 05 Марта 2018 г.

Продавец: ООО "Вымпел"

Адрес:

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: ООО "Электросети",

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель ООО "Электросети"

Адрес:

Идентификационный номер покупателя (ИНН)

Валюта: руб.

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Щит распределительный	шт	4,000	28000,00	112000,00	-----	18%	20160,00	132160,00	-----	-----
Всего к оплате							20160,00	132160,00		

Руководитель организации _____ /Лебедев/

(индивидуальный предприниматель)

ВЫДАЛ

М.П.

Главный бухгалтер _____ /Шустова/

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

(подпись ответственного лица от продавца)

Грузоотправитель ООО "Вымпел", р/с в банк	Форма по ОКУД по ОКПО	Коды 0330212
Структурное подразделение _____ организация, адрес, телефон, факс, банковские	Вид деятельности по ОКДП	
Грузополучатель ООО "Промтовары", , тел:	по ОКПО	
Поставщик ООО "Вымпел", р/с в банк	по ОКПО	
Платательщик ООО "Промтовары", , тел:	по ОКПО	
Основание Договор купли-продажи	номер	
наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд)	дата	
ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ	номер	
Номер документа 11	Дата составления 07.03.2018	
	дата	
	номер	
	дата	
	Вид операции	

Но- мер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количе- ство (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.		
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
1	Решетка металлическая		м2	055					30,000	1500,00	45000,00	18	8100,00	53100,00		
2	Дверь металлическая		шт	796					3,000	14000,00	42000,00	18	7560,00	49560,00		
Итого											33,000	X	87000,00	X	15660,00	102660,00
Всего по накладной											33,000	X	87000,00	X	15660,00	102660,00

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
и содержит _____ Два _____ порядковых номеров записей

Всего мест _____
Масса груза (нетто) _____
Масса груза (брутто) _____

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____
Всего отпущено на сумму **Сто две тысячи шестьсот шестьдесят два рубля 00 копеек**

Отпуск груза разрешил _____
Главный (старший) бухгалтер

Отпуск груза произвел _____

По доверенности № _____ от " " _____ 20 года
выданной _____
_____ кем, кому (организация, место работы, должность, фамилия, и. о.)

Груз принял _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Груз получил _____
грузополучатель _____
_____ М.П. _____ должность " " _____ 20 года

Счет-фактура 11 от 07 Марта 2018 г.

Продавец: ООО "Вымпел"

Адрес:

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: ООО "Промтовары",

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель ООО "Промтовары"

Адрес:

Идентификационный номер покупателя (ИНН)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Решетка металлическая	м2	30,000	1500,00	45000,00	-----	18%	8100,00	53100,00	-----
Дверь металлическая	шт	3,000	14000,00	42000,00	-----	18%	7560,00	49560,00	-----
Всего к оплате							15660,00	102660,00	

Руководитель организации _____ /Лебедев/

(индивидуальный предприниматель)

ВЫДАЛ

М.П.

Главный бухгалтер _____

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

(подпись ответственного лица от продавца)

Грузоотправитель **ООО "Вымпел", р/с в банк**
Структурное подразделение _____ организация, адрес, телефон, факс, банковские

Грузополучатель **ООО "Стройсервис", , тел:**
Поставщик **ООО "Вымпел", р/с в банк**
Плательщик **ООО "Стройсервис", , тел:**
Основание **Основной договор**

Форма по ОКУД **0330212**
по ОКПО _____

Вид деятельности по ОКДП _____
по ОКПО _____
по ОКПО _____
по ОКПО _____

наименование документа (договор, контракт, заказ-наряд) _____

Товарная накладная № **12** от **25.03.2018**

Транспортная накладная № _____ от _____

Вид операции _____

Но- мер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Колоче- ство (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
			наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Решетка металлическая		м2	055					100,000	1500,00	150000,00	18	27000,00	177000,00
2	Дверь металлическая		шт	796					17,000	14000,00	238000,00	18	42840,00	280840,00
Итого											117,000	X	388000,00	457840,00
Всего по накладной											117,000	X	388000,00	457840,00

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
и содержит _____ прописью _____ порядковых номеров записей

Всего мест _____ прописью _____

Масса груза (нетто) _____

Масса груза (брутто) _____

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ прописью _____ листах

Всего отпущено на сумму **Четыреста пятьдесят семь тысяч восемьсот семьдесят сорок**
рублей 00 копеек

Отпуск груза разрешил _____

Главный (старший) бухгалтер _____ должность _____ прописью _____
_____ расшифровка подписи
_____ Шустова _____ расшифровка подписи

Отпуск груза произвел _____ должность _____ прописью _____
_____ расшифровка подписи

По доверенности № _____ от " " _____ 20 года
выданной _____

_____ кем, кому (организация, место работы, должность, фамилия, и. о.)

Груз принял _____ должность _____ прописью _____
_____ расшифровка подписи

Груз получил _____ должность _____ прописью _____
грузополучатель _____ расшифровка подписи
М.П. " " _____ 20 года

Счет-фактура 12 от 25 Марта 2018 г.

Продавец: ООО "Вымпел"

Адрес:

Идентификационный номер продавца (ИНН)

Грузоотправитель и его адрес: Он же

Грузополучатель и его адрес: ООО "Стройсервис",

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель ООО "Стройсервис"

Адрес:

Идентификационный номер покупателя (ИНН)

Валюта: руб.

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Решетка металлическая	м2	100,000	1500,00	150000,00	-----	18%	27000,00	177000,00	-----	-----
Дверь металлическая	шт	17,000	14000,00	238000,00	-----	18%	42840,00	280840,00	-----	-----
Всего к оплате							40878,00	457840,00		

Руководитель организации _____ /Лебедев/

Главный бухгалтер _____ /Шустова/

(индивидуальный предприниматель)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

ВЫДАЛ

М.П.

(подпись ответственного лица от продавца)

12. Аудит формирования финансовых результатов

Задание:

- проверить полноту отражения операций в бухгалтерских регистрах;
- проверить правильность формирования финансовых результатов;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Справочно. ООО «Вымпел» выдало 01.03.18 ООО «Прогресс» денежный заем на сумму 130 000 руб. сроком на 1 год под 15% годовых с ежемесячной уплатой процентов начиная с месяца предоставления займа;

Справочно. ООО «Вымпел» 01.03.18 получило в банке кредит сроком на 1 год на приобретение автомобиля Хендай на сумму 750 000 руб. под 18% годовых с ежемесячной уплатой процентов начиная с месяца получения кредита;

Справочно. ООО «Вымпел» передало в январе в аренду сроком на 1 год ООО «Анкор» складское помещение стоимостью 550 000 руб. (ежемесячная сумма амортизации — 1580 руб.). По условиям договора арендная плата производится ежемесячно в размере 45000 руб. (в т.ч. НДС);

Справочно. По условиям договора с ООО «Сибирь» ООО «Вымпел» имеет право на взыскание с покупателя пени в размере 0,1% от суммы, подлежащей оплате за каждый день просрочки. Согласно данным бухгалтерского учета продукция была отпущена по накладной №9 25.02.2018г., счет-фактура №9 от 25.02.2018г. на сумму 48000 руб. По условиям договора окончательный расчет производится не позднее пяти дней после отпуска (отгрузки) продукции.

Анализ счета 91 за март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		
01	43 167,00	
10	4 305,00	
50		1 016,00
62		94 592,00
66	9 450,00	
68	10 040,80	
70	5 000,00	
99	23 645,20	
Обороты за период	95 608,00	95 608,00
Сальдо на конец периода		

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91
за март 2018 г.**

Субсчет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91.1				95 608,00		95 608,00
Реализация ОС				43 400,00		
Реализация материалов				7 208,00		
Проценты по займам						
Доходы от аренды				45 000,00		
Штрафы и пени по хоз. договорам						
91.2			71 962,80		71 962,80	
Налог на имущество			2 475,92			
Материальная помощь			5 000,00			
Реализация ОС (с НДС)			43 370,34			
Реализация материалов (с НДС)			5 249,54			
Ликвидация ОС			6 417,00			
Проценты по кредитам			9 450,00			
91.9			23 645,20		23 645,20	
Сальдо прочих доходов и расходов						
Итого			95 608,00	95 608,00	95 608,00	95 608,00

**Карточка счета 99
за март 2018 г.**

Дата	Операции	Дебет	Сумма	Кредит	Сумма	Текущее сальдо	
		Счет		Счет			
Сальдо на 01.01.18							
31.03.18	Закрытие месяца Прибыль (убыток) от продаж	90.9		99.1	108 273,47	К	108 273,47
31.03.18	Закрытие месяца Сальдо прочих доходов и расходов	91.9		99.1	23 645,20	К	131 918,67
31.03.18	Налог на прибыль Федеральный Бюджет	99.1	3 957,56	68.4.1		К	127 961,11
31.03.18	Налог на прибыль Республиканский Бюджет	99.1	22 426,17	68.4.1		К	105 534,94
Обороты за период			26 383,73		131 918,67		
Сальдо на 31.03.18					105 534,94		

13. Аудит собственного капитала

Задание:

- проверить полноту и правильность отражения операций в бухгалтерских регистрах;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Справочно. В сентябре прошлого года в бухгалтерском учете отражено увеличение уставного капитала на сумму 150 000 руб. за счет привлечения дополнительных средств участников.

Операция была оформлена следующими записями:

Дт 01 — Кт 80 — 100 000 руб. — переданы участниками основные средства в качестве вклада в уставный капитал;

Дт 51 — Кт 80 — 50 000 руб. — зачислены на расчетный счет участниками денежные средства в качестве вклада в уставный капитал.

При этом изменения в Уставе ООО «Вымпел» не вносились, зарегистрированная величина капитала в Уставе составляет 1 000 000 руб.

Справочно. Добавочный капитал ООО «Вымпел» был сформирован в прошлом году за счет переоценки основных средств на 180 000 руб.

Операции были оформлены:

Дт 01 — Кт 83 — 180 000 руб.

В марте текущего года была проведена переоценка здания основного цеха. В результате переоценки стоимость здания уменьшилась на 150 000 руб.

Результаты переоценки главный бухгалтер ООО «Вымпел» отразил в отчетности текущего года помощью записи:

Дт 83 — Кт 01 — 150 000 руб.

Справочно. В марте текущего года собранием участников ООО «Вымпел» были приняты следующие решения:

1) направить нераспределенную прибыль на выплату дохода (дивидендов) участникам: юридическим лицам — 50 000 руб., физическим лицам — 35 000 руб.;

2) выкупить долю одного из участников (ООО «Прогресс») в размере 10 000 руб. за 20 000 руб. с последующим перераспределением между участниками.

По результатам решения собрания главный бухгалтер ООО «Вымпел» выполнил бухгалтерские записи, отраженные в карточках счетов 75, 81 и 84.

Карточка счета 75
за март 2018 г.

Дата	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
		Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.03.18						
30.03.18	Собрание учредителей Дивиденды ЮЛ	84.1		75.2	50 000,00	К 50 000,00
30.03.18	Собрание учредителей Дивиденды ФЛ	84.1		75.2	35 000,00	К 85 000,00
30.03.18	Перечисление дивидендов ЮЛ	75.2	50 000,00	51		К 35 000,00
30.03.18	Перечисление дивидендов ФЛ	75.2	20 000,00	51		К 15 000,00
30.03.18	Собрание учредителей Выкуплена доля ООО "Прогресс"	75.2	10 000,00	81		К 5 000,00
Обороты за период			80 000,00		85 000,00	
Сальдо на 31.03.18					5 000,00	

Карточка счета 81
за март 2018 г.

Дата	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
		Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.03.18						
30.03.18	Собрание учредителей Выкуплена доля ООО "Прогресс"	81	10 000,00	51		Д 10 000,00
30.03.18	Собрание учредителей Выкуплена доля ООО "Прогресс"	75.2		81	10 000,00	
Обороты за период			10 000,00		10 000,00	
Сальдо на 31.03.18						

Карточка счета 84
за март 2018 г.

Дата	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
		Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.03.18					181 625,00	
30.03.18	Собрание учредителей Дивиденды ЮЛ	84.1	50 000,00	75.2		К 131 625,00
30.03.18	Собрание учредителей Дивиденды ФЛ	84.1	35 000,00	75.2		К 96 625,00
Обороты за период			85 000,00			
Сальдо на 31.03.18					96 625,00	

14. Аудит расчетов с бюджетом

Задание:

- проверить правильность начисления и уплаты налогов;
- сформулировать выводы для отчета аудитора.

Анализ счета 68 за март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		
19	130 233,41	
70		28 252,00
90		70 920,00
91		10 040,80
99		26 383,73
Обороты за период	130 233,41	135 393,33
Сальдо на конец периода		5 363,12

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за март 2018 г.

Налог	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.1 НДФЛ				28 252,00		28 252,00
68.2 НДС			130 233,41	78 484,88	51 748,53	
68.4 НП				26 383,73		26 383,73
68.8 НИ				2 475,92		2 475,92
Итого			130 233,41	135 596,53		5 363,12

Анализ счета 69 за март 2018 г.

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Сальдо на начало периода		
20		42 259,77
26		29 347,45
70	2 884,00	
Обороты за период	2 844,00	71 607,22
Сальдо на конец периода		68 763,22

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за март 2018 г.

Налог	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.1 ФСС			2 844,00	6 876,19		4 032,19
69.2 ПФ				52 164,20		52 164,20
69.3 ФФОМС				12 092,61		12 092,61
69.11 НС				474,22		474,22
Итого			2 844,00	71 607,22		68 763,22

Список рекомендуемой литературы

Аветисян А.С. Аудит в схемах : учеб. пособие / А.С. Аветисян. — М. : Проспект, 2016. — 89 с.

Аудит [Электронный ресурс] : учеб. для бакалавров / Р.П. Булыга [и др.]. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 431 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52440.html>.

Аудит [Электронный ресурс] : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В.И. Подольский [и др.]. — 6-е изд. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.

Кеворкова Ж.А. Аудит (схемы, таблицы, комментарии) : учеб. пособие / Ж.А. Кеворкова, Г.Н. Мамаева. — М. : Проспект, 2015. — 231 с.

Миргородская Т.В. Аудит : учеб. пособие для вузов / Т.В. Миргородская. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : КноРус, 2016. — 308 с.

Салихов З.А. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / З.А. Салихов. — Москва : Юнити-Дана, 2017. — 687 с.

Федоренко И.В. Аудит : учеб. для вузов / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 272 с.

Хахонова Н.Н. Аудит : учеб. для вузов / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. — М. : КноРус, 2015. — 718 с.

Учебное издание

Путырская Яна Владимировна

АУДИТ

Сборник задач

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в пользование 30.04.19.

Издательство Байкальского государственного университета.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.