

План практического занятия



Решение практических ситуаций

- 
-
- Контроль кассовых операций

Ситуация 1

- В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация кассы организации.
Кассир предъявил комиссии наличные деньги — **0 рублей**.
 - По данным кассового отчета числится остаток на начало дня — **515 000 рублей**,
 - приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки — **300 000 рублей**,
 - приходный кассовый ордер № 152 на сумму выручки — **270 000 рублей**,
 - расходный кассовый ордер № 137 от 10 февраля на сданную выручку в банк — **948 000 рублей**.
- В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги заимообразно, до заработной платы:
- Труневой Т.П. (продавец) **250 000 рублей**;
 - Бекинуровой О.Ф. (рабочая) **28 000 рублей**;
 - Крохиной С.С. (кассир-операционист) **100 000 рублей**.
- По объяснению кассира, указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.
- Выполнить процедуры, связанные с инвентаризацией.

Решение 1

Наличные в кассе:

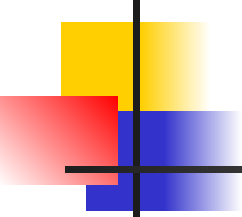
- По отчету ост. $515\ 000 + 570\ 000 - 948\ 000 = 137\ 000$ (в кассе их нет)
- Фактически ост. $515\ 000 + 570\ 000 - 948\ 000 - 378\ 000 = -241\ 000$
- Недостача 378 000
- По результатам инвентаризации составляется акт, в котором указывается выявленный результат — **недостача в сумме 378000 рублей**. Выдача наличных денег была произведена с нарушением требований нормативных документов в соответствии, с которым выдача наличных денег производится по расходным кассовым ордерам с разрешительной подписью руководителя и главного бухгалтера. Указанная сумма 378 000 рублей была выдана без заполнений расходного кассового ордера и, следовательно, будет считаться недостачей.

На сумму выявленной недостачи в учете должны быть сделаны записи:

- Д 94 К 50 378 000 рублей
- Д 73 К 94 378 000 рублей
- Д 70, 50 К 73 378 000 рублей

Статья 11.7 Ко АП Нарушение должностным лицом порядка ведения кассовых операций штраф в размере от 4 до 20 базовых величин, повторно в течение года 20-30 базовых

Ситуация 2

- 
- Банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме **1 000 000 рублей.**
 - Согласно записям в журнале-ордере по счету 50 "Касса", а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими (руб.):

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для торговой организации установлены сроки выплаты заработной платы **4 и 18 числа** каждого месяца.

На 1 февраля	1 500 000рублей
На 4 февраля	4 760 000 рублей
На 5 февраля	1 220 000 рублей
На 6 февраля	1 280 650 рублей
На 7 февраля	140 700 рублей
На 8 февраля	1 003 700 рублей
На 11 февраля	1300 700 рублей
На 12 февраля	472 700 рублей
На 13 февраля	127 000 рублей
На 14 февраля	160 800 рублей
На 15 февраля	1130 000 рублей
На 18 февраля	3 157 00 рублей
На 19 февраля	1 658 00 рублей
На 20 февраля	177 090 рублей
На 21 февраля	556 000 рублей
На 22 февраля	1250 000 рублей
На 23 февраля	1 350 000 рублей
На 25 февраля	865 000 рублей
На 26 февраля	1 111 100 рублей
На 27 февраля	387 600 рублей
На 28 февраля	1 690 000 рублей

Решение 2

- **ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ № 4 от 17 января 2008 г.** «Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь предусмотрено, юридические лица, подразделения, частные нотариусы, индивидуальные предприниматели, которым установлен лимит остатка кассы, имеют право хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленного лимита остатка кассы только на оплату труда, выплаты стипендий, пенсий, пособий, дивидендов, **на срок не более 3 рабочих дней** (для сельскохозяйственных организаций, органов местного управления и самоуправления, расположенных в сельской местности, – **не более 5 рабочих дней**), включая день получения денег в обслуживающем банке либо день наступления указанных выплат при использовании по согласованию с обслуживающим банком на эти цели выручки

Статья 11.7 КоАП Нарушение должностным лицом порядка ведения кассовых операций штраф в размере от 4 до 20 базовых величин, повторно в течение года 20-30 базовых

На 1 февраля	1 500 000рублей	500 000	
На 4 февраля	4 760 000 рублей		
На 5 февраля	1 220 000 рублей		
На 6 февраля	1 280 650 рублей		
На 7 февраля	140 700 рублей		
На 8 февраля	1 003 700 рублей	3 700	
На 11 февраля	1300 700 рублей	300 700	
На 12 февраля	472 700 рублей		
На 13 февраля	127 000 рублей		
На 14 февраля	160 800 рублей		
На 15 февраля	1130 000рублей	130 000	
На 18 февраля	8 157 00 рублей		
На 19 февраля	1 658 00 рублей		
На 20 февраля	177 090 рублей		
На 21 февраля	556 000		
На 22евраля	1 250 000	250 000	
На 23 февраля	1 350 000	350 000	
На 25 февраля	865 000		
На 26 февраля	1 111 100	111 100	
На 27 февраля	387 600		
На 28 февраля	1 690 000	690 000	2335 500

Ситуация 3

Согласно кассовым отчетам и приложенным к ним документам организация производила расчет наличными деньгами со следующими поставщиками:

Справочно: базовая величина 35 000 рублей

Дата	№ РКО	Наименование поставщика	Сумма, руб.
15.01.	51	ООО "Арктика"	2 160 000
15.01.	57	ОАО "Народная компания"	2 040 000
15.01.	59	ООО "Арктика"	1 980 000
16.01.	65	База потребкоопсоюза	5 400 000
16.01.	66	ОАО "Народная компания"	1 120 000

Решение 3

- В соответствии с пунктом 5.1. Указа Президента Республики Беларусь от 29 июня 2000 г. № 359 «Об утверждении порядка расчетов между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь расчеты между юридическими лицами, их обособленными подразделениями, индивидуальными предпринимателями в Республике Беларусь производятся в размере **не более 50 базовых величин** в месяц. $35000 * 50 = 1\,750\,000$
- При этом расчеты юридических лиц, их обособленных подразделений наличными денежными средствами осуществляются с разрешения руководителя обслуживающего банка.
- Осуществление юридическими лицами, их обособленными подразделениями и индивидуальными предпринимателями платежей наличными денежными средствами с нарушением требований, предусмотренных в пунктах 5 Указа 359, влечет **наложение штрафа в размере от ста до двухсот процентов от суммы** платежей, произведенных с нарушением указанных требований

Финансовая санкция от 10 950 000 рублей до 21 900 000 рублей

Наименование поставщика	Сумма, руб.	Сумма, руб за месяц
ООО "Арктика"	2 160 000	
ОАО "Народная компания"	2 040 000	
ООО "Арктика"	1 980 000	
База потребкоопсоюза	3 400 000	
ОАО "Народная компания"	1 120 000	
Расчеты наличными за месяц		12 700 000
50 базовых		1 750 000
Разница		10 950 000

Ситуация 4

- 5 августа организацией для выплаты заработной платы работникам, согласно кассовым отчетам, **получено по чеку №398017 12 210 000 рублей.**
- 6 августа **выдано** по платежной ведомости №141 — **5 160 000 рублей.**
- 7 августа **выдано** по платежной ведомости № 142 — **3 080 000 рублей.**
- 8 августа **выдана** заработная плата по расходным кассовым ордерам Белову Н.Н. — **1 350 000 рублей,**
- 12 августа Славинскому Н.Р. **800 000 рублей.**
- 13 августа деньги, полученные для выплаты заработной платы, в сумме **900 000 рублей сданы** в банк.
- **Остаток** денег в кассе 14 августа **720 000 рублей**
- Разрешение на установления лимита кассы при проверке **не предъявлено**

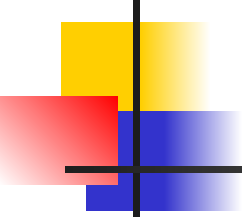
Решение 4

- **ПУНКТОМ 18 ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ № 4 от 17 января 2008 г.** предусмотрено, что хоз. субъекты, которым установлен лимит остатка кассы, имеют право хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленного лимита остатка кассы только на оплату труда, **на срок не более 3 рабочих дней (с/х 5)**
 - $5\,160\,000 + 3\,080\,000 = 8\,240\,000$ выдано
 - $12\,210\,000 - 8\,240\,000 = 3\,970\,000$ следовало депонировать и сдать в банк (7 августа)
 - Сверхлимитные остатки
 - 8 августа $(3\,970\,000 - 1\,350\,000) = 2\,620\,000$
 - 9,10,11 августа - 2 620 000
 - 12 августа в сумме $1\,820\,000 = (2\,620\,000 - 800\,000)$
 - 13 августа $920\,000 = (1\,820\,000 - 900\,000)$
 - и далее до момента погашения недостачи и получения разрешения на лимит или сдачи денег в банк 920 000
 - Недостача 200 000 рублей . См. корреспонденцию ситуация 1
- Статья 11.7 Ко АП** Нарушение должностным лицом порядка ведения кассовых операций штраф в размере от 4 до 20 базовых величин, повторно в течение года 20-30 базовых

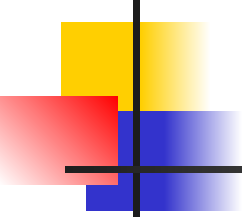
Ситуация 5

- Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, проверяющий выявил, что кассир Петрова Р.Н. по чеку №073422 16 июня получила 8 000 000 рублей на выплату заработной платы работникам.
- Оприходованы полученные денежные средства 20 июня.
- 20 июня выдано 6 000 000 рублей по ведомости на заработную плату и 2 000 000 по расходному ордеру на командировочные расходы.
- 25 сентября получены из банка на командировочные расходы 2 000 000 рублей,
- Оприходованы полученные денежные средства 28 сентября
- 28 сентября выдано 2 000 000 рублей по ведомости на заработную плату.

Решение 5.

- 
- В данной ситуации установлены факты несвоевременного оприходования денежных средств, так как деньги, полученные в банке по чеку должны приходоваться в кассе в тот же день (дважды) 20.06. и 28.09.
 - Нецелевое использование полученных денежных средств (дважды)
 - **Статья 11.7 КоАП Нарушение должностным лицом порядка ведения кассовых операций штраф в размере от 4 до 20 базовых величин, повторно в течение года 20-30 базовых**

Ситуация 6.

- 
- При проверке выявлено, что в организации эксплуатируется не опломбированный кассовый суммирующий аппарат. Имеется кассовая книга кассира-операциониста, страницы ее не пронумерованы и не прошнурованы, книга не подписана руководителем и главным бухгалтером, не скреплена оттиском печати организации.
 - В книге много не оговоренных исправлений и подчисток.
 - В книге кассира-операциониста отражено поступление денежных средств в сумме 2 300 000 рублей.
 - По требованию инспектора ИМНС организация не предъявила документы, подтверждающие регистрацию кассового аппарата
 - При проверке кассовых операций выявлено, что оприходование денежных средств в сумме 2 300 000 рублей не отражено.

Решение 6.

- Пунктом 2 Постановления Совета министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 18/1 «О приеме наличных денежных средств при реализации товаров (работ, услуг) и о некоторых вопросах использования кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем» **предусмотрено**, что юридические лица и индивидуальные предприниматели принимают наличные денежные средства при продаже товаров, выполнении работ и оказании услуг с применением кассовых суммирующих аппаратов и (или) специальных компьютерных систем, билетопечатающих машин, таксометров, **модели (модификации) которых включены в Государственный реестр.**
- Юридическими и физическими лицами на каждый кассовый аппарат **заводится книга кассира-операциониста**, которая служит для ежедневной контрольной регистрации накапливающих денежных счетчиков кассового аппарата.
- Книга регистрируется в налоговой инспекции, и должна быть прошнурована, пронумерована и скреплена подписью владельца кассового аппарата (руководителя предприятия) и его печатью (если она имеется), а также подписью представителя налоговой инспекции и ее печатью. Все записи в книге производятся ежедневно в хронологическом порядке, без помарок. Внесение в книгу исправлений должно оговариваться и заверяться подписями кассира и ответственного администратора.
- Недостача 2 300 000 рублей См. корреспонденцию ситуация 1
- Не отражена выручка в сумме 2 300 000 рублей Кт счета 90 , нет расчета налогов из выручки
- **Ответственность по кассовым аппаратам: нарушение порядка Кодекса об административных правонарушениях РБ, штраф на должностное лицо в размере от 5 до 20 базовых величин, на ИП до 100 базовых, на юр.лицо до 200 базовых.**
- **Нарушение установленного порядка приема денежных средств при реализации товаров - штраф от 20 до 50 базовых ст. 12.18. КоАП**

Ситуация 7.

- По чеку №778127 от 20 октября 19__ года, выписанному на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером получено из отделения банка на хозяйственно-операционные расходы 200 000 рублей. Деньги в кассу не поступили и в кассовом отчете не отражены. На корешке чека имеется роспись коммерческого директора о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 200 000 рублей, в выписке банка имеется запись о получении наличных денег в банке.
- В представленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение под отчет из банка 200 000 рублей, которые израсходованы на командировочные нужды. К авансовому отчету коммерческий директор приложил командировочное удостоверение с отметками о пребывании в месте командировки и документы, подтверждающие произведенные расходы в сумме 200 000 рублей
- Составлены следующие проводки по данной операции:
- - получение денег из банка коммерческим директором для хозяйственных расходов в сумме 200 000 рублей
- Дт 71 Кр 51;
- Дт 44 Кр 71.

Решение 7.

- В данной ситуации не отражены по счету 50 "Касса" денежные средства, полученные в банке на командировочные расходы, т.е. имеется факт неоприходования денежных средств в кассу. В соответствии с порядком ведения кассовых операций все наличные деньги, полученные из банка, должны быть оприходованы в кассе предприятия, о чем в бухг учете должны быть сделаны записи:
 - Д 50 К 51 200 000 рублей;
 - Д 71 К 50 200 000 рублей на выдачу денег под отчет.
 - Д 44 К 71 200 000 рублей
- Имеет место нецелевое использование денежных средств. Статья 11.7 Ко АП Нарушение должностным лицом порядка ведения кассовых операций штраф в размере **от 4 до 20 базовых величин, повторно в течение года 20-30 базовых**




- **Контроль основных средств**

Задача1

Организацией принят на учет согласно акту формы ОС-1 от 31.01.2008 автомобиль, уплачен налог на приобретение транспортного средства. В учете организации хозяйственные операции по учету основных средств были отражены следующими записями:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Произведена оплата поставщику за автомобиль	<u>60</u>	<u>51</u>	55 000 000
2	Оприходован автомобиль	<u>08</u>	60	55 000 000
3	На сумму НДС, предъявленного поставщиком	<u>18</u>	60	9 900 000
4	Автомобиль введен в эксплуатацию	<u>01</u>	08	55 000 000
5	Принят к вычету уплаченный НДС	<u>68</u>	18	9 900 000
6	Начислен и оплачен налог на приобретение автотранспортного средства	<u>20</u> 68	68 51	2 750 000 2 750 000
8	Начислена амортизация по ставке 1,0417 за февраль-декабрь $55\,000\,000 * 1,0417 / 100 * 11$	20	02	6 302 285
9	Начислен налог на недвижимость 1% в год за 3 квартала.	99	68	412 500



Оценить ситуацию на предмет правильности отражения в учете указанных хозяйственных операций. Сделать исправительные записи и при необходимости рассчитать налоги. Выявлено нарушение в 2 января 2009 года

Решение

- **Обоснование нарушения.**
- Согласно Закон Республики Беларусь Верховного Совета Республики Беларусь от 23 декабря 1991 г. № 1339-XII «О дорожных фондах в Республике Беларусь», суммы налога на приобретение автомобильных транспортных средств относятся организациями и индивидуальными предпринимателями на увеличение балансовой стоимости этих автомобильных транспортных средств.
- **Выводы.**
- 1. Организацией не отнесен на увеличение стоимости основного средства налог на приобретение автомобиля, что привело к занижению первоначальной стоимости на сумму 2 750 000 руб. и соответственно неверному начислению амортизации, налога на недвижимость.
- 2. Необоснованно были завышены затраты на сумму налога на приобретение транспортного средства (2 750 000 руб.), что повлекло недоначисление налога на прибыль и местных сборов из прибыли. др. Правильное отражение в учете:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
-------	-----------------------------------	-----	-----	----------------

Корректировочные записи:

1	Снимаем с затрат сумму налога на приобретение транспорта	68	20	2 750 000
2	Начислен налог на приобретение автотранспортного средства	08	68	2 750 000
3	Отражается увеличение стоимости автомобиля	01	08	2 750 000
4	Доначисляется амортизация $2\,750\,000 * 1,0417 / 100 * 11$	20	02	315 114
5	Доначисляется налог на недвижимость за 3 квартала $(412500/5500000*2750000)$	99	68	20 625
6	Доначисляется налог на прибыль $(2\,750\,000 - 315114 - 20625)*24/100$	99	68	579 423
7	Доначисляется местный сбор на обл. транспорта и содержание инфраструктуры $(2\,750\,000 - 315114 - 20625 - 579423)*3/100$	99	68	55 045

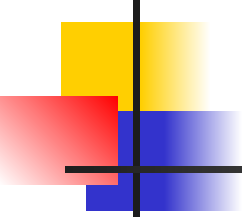
Задача 2.

Предприятие произвело замену отдельных деталей объекта основных средств, что привело к качественному изменению его характеристик и показателей.

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

N п/ п	Содержание операции	дебет	кредит	Сумма, руб.
1	Оприходованы запасные части по ТТН	10	60	120 000
2	Отражена сумма НДС по полученным запасным частям	18/1	60	21 600
3	Оплачена стоимость запасных частей	60	51	141 600
4	Принят к зачету НДС по полученным запасным частям	18/2 68	18/1 18/2	21 600
5	Отнесена на себестоимость стоимость работ по замене деталей согласно акту выполненных работ	20	60	30 000
6	Отражена сумма НДС по выполненным работам	18/1	60	5 400
7	Оплачена стоимость выполненных работ по замене деталей организации-подрядчику	60	51	35 400
8	Принят к зачету НДС по выполненным работам	18/2 68	18/1 18/2	5 400
9	Списана на себестоимость стоимость использованных деталей	20	10 24	120 000

Решение задачи 2.

- 
- Замена отдельных деталей объекта основных средств, которая привела к качественному изменению его характеристик и показателей, отражена в бухгалтерском учете как затраты на капитальный ремонт, когда следовало **учесть как модернизацию основного средства**. Неправомерное включение затрат на модернизацию объекта основных средств в себестоимость продукции повлекло за собой занижение налога на прибыль, налога на недвижимость.
 - Кроме того, если ошибка обнаружена после сдачи отчетов в налоговую инспекцию, необходимо пересчитать налог на прибыль, транспортный сбор и налог на недвижимость и представить в налоговую инспекцию уточненные расчеты.
 - В соответствии с законодательством в бухгалтерском учете следует сделать следующие записи:

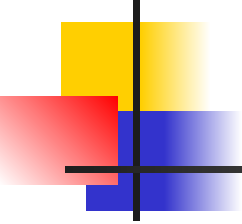
№ п/п	Содержание операции	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, руб.
1	Оприходованы запасные части по ТТН	10	60	120 000
2	Отражена сумма НДС по полученным запасным частям	18/1	60	21 600
3	Оплачена стоимость запасных частей	60	51	141 600
4	Принят к зачету НДС по полученным запасным частям	18/2 68	18/1 18/2	21 600 21600
5	Отражена стоимость работ по замене деталей согласно акту выполненных работ	08	60	30 000
6	Отражена сумма НДС по выполненным работам	18/1	60	5 400
7	Оплачена стоимость выполненных работ по замене деталей организации-подрядчику	60	51	35 400
8	Принят к зачету НДС по выполненным работам	18/2 68	18/1 18/2	5 400 5400
9	Списана стоимость использованных деталей	08	10	120 000
10	Увеличена первоначальная стоимость основного средства на сумму затрат по модернизации	01	08	150 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
-------	-----------------------------------	-----	-----	----------------

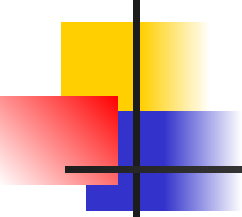
Корректировочные записи:

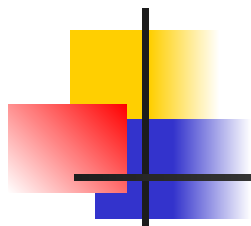
1	Снимаем с затрат стоимость работ по замене деталей согласно акту выполненных работ	20	60	30000
2	Отражена стоимость работ по замене деталей согласно акту выполненных работ	08	60	30000
3	Снимаем с затрат стоимость списанных деталей	20	10	120000
4	Списана стоимость использованных деталей	08	10	120000
5	Увеличена первоначальная стоимость основного средства на сумму затрат по модернизации	01	08	150 000

Задача 3.

- 
- Объект основных средств был выведен в капитальный ремонт в период с 20.01.2005 г. по 20.07.2005г. Согласно приказу по предприятию отдел подготовки ремонтов обязан был предоставить в бухгалтерию соответствующую информацию. Информация предоставлена не была, вследствие чего по данному объекту основных средств в течении всего периода капитального ремонта продолжалось начисление амортизации по Дт сч. 20 - Кт сч. 02 .
 - Проверка выявила ошибку при ведении учета. Укажите на эту ошибку, предложите верный вариант отражения операции в бухгалтерском учете.

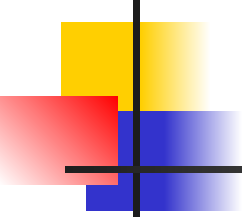
Решение задачи 3.

- 
- Своевременное отсутствие информации о выведении объекта основных средств в капитальный ремонт повлекло за собой значительное завышение себестоимости в вышеуказанный период. Согласно «Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», при **нахождении в простое свыше трех месяцев**, начисление амортизации следовало отразить следующим образом:
 - **до трех месяцев** начисление производить по Дт сч 20 - Кт сч 02 а,
 - **начиная с 4-го месяца простоя**, амортизационные отчисления относить в Дт сч 91 «Операц. доходы и расходы» - Кт сч 02 .

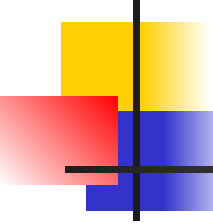


Контроль операций с производственными запасами.

Ситуация 1.

- 
- В ходе аудиторской проверки установлено, что ООО «Масло-сыр» приобрело и оплатило 100 ед. сырья стоимостью 118 000 руб. (в том числе НДС — 18 000 руб.). Сырье доставила транспортная компания, которой завод выплатил 1 400 руб. (в т. ч. НДС-214 руб.).
 - Согласно учетной политике организации учет материалов ведется **по фактической с/с с использованием счета 10.**

В бухгалтерском учете ООО были произведены следующие записи:



№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	оплачен материал поставщику	60	51	118000
2	уплачено транспортной компании за доставку	60	51	1400
3	оприходованы материалы на склад	10	60	100000
4	отражен НДС	18	60	18000
5	принят к вычету НДС	68	18	18000
6	отражена стоимость доставки материалов	26	60	1400

ТЗР должны быть включены с фактическую с/с материалов, а не в общехозяйственные расходы, не выделен НДС по ТЗР.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	оплачен материал поставщику	60	51	118000
2	уплачено транспортной компании за доставку	60	51	1400
3	оприходован материал на склад	10	60	100000
4	включены ТЗР в стоимость материалов	10	60	1186
5	отражен НДС по материалам	18	60	18000
6	отражен НДС по ТЗР	18	60	214
7	принят к вычету НДС	68	18	18000
8	принят к вычету НДС	68	18	214



Корректировочные записи:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Сторно отражена стоимость доставки материалов	26	60	1400
2	включены ТЗР в стоимость материалов	10	60	1186
3	отражен НДС по ТЗР	18	60	214
4	принят к вычету НДС	68	18	214



Ситуация 2.

- В мае 2009г. ООО «Дон» приобрело партию материалов, договорная стоимость которых составляет 59 000 руб. (в том числе НДС-9 000 руб.). Материалы поступили на склад без документов поставщика. В бухгалтерском учете записи не осуществлялись. Документы организация получила в июне 2009г.
- Согласно учетной политике организации **учет материалов ведется по учетным ценам с использованием счетов 15 и 16.**
- Учетная цена материалов составляет 45 000 руб. Оплата произведена после получения расчетных документов.
- В июне 2009г. в учете организации были сделаны следующие записи:



№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	приняты к учету материалы, поступившие без документов	10	15	50000
2	отражен НДС	18	60	9000
3	оплачена стоимость материалов после поступления сопроводительных документов	60	51	59000
4	принят к зачету НДС	68	18	9000

Не отражена стоимость ТЗР на счете 16.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	приняты к учету материалы, поступившие без документов	15	60	50000
2	отражен НДС	18	60	9000
3	оплачена стоимость материалов после поступления сопроводительных документов	60	51	59000
4	принят к зачету НДС	68	18	9000
5	оприходованы материалы по ученым ценам	10	15	45000
6	Отражена стоимость ТЗР	16	15	5000



Корректировочные записи:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Сторно приняты к учету материалы, поступившие без документов	10	15	50000
2	приняты к учету материалы, поступившие без документов	15	60	50000
3	оприходованы материалы по ученым ценам	10	15	45000
4	Отражена стоимость ТЗР	16	15	5000

- 
-
- Контроль расчетных операций

Задание 1.

- В соответствии с приказом по предприятию № 35 от 22 марта 2009 г., был направлен в командировку технолог мебельного цеха Зайцев Р. В. сроком на 3 дня. Из кассы организации выдан аванс в размере 500 000 р.
- 10 мая 2009г. Зайцев Р. В. представил авансовый отчет на сумму 420 000 р. Разница 80 000 р. удержана из зарплаты Зайцева Р. В. за июнь 2009 г.
- В авансовом отчете расходы за проживание указаны общей суммой 120 000 р. без оправдательных документов, (по существующим нормам расходы по найму жилого помещения без предоставления документов должны составлять только 30000руб)
- суточные расходы - в размере 250 000 р. (по существующим нормам они должны составлять только 110 000 р.)
- Оплата за проезд в авансовом отчете указана в размере 50 000 р. К авансовому отчету приложены (в качестве оправдательных документов) проездные документы к месту командирования (только туда) - на сумму 25 000 р.

Бухгалтер Константинова И. Д. вышеуказанные операции отразила на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Выдано из кассы на командировочные расходы из кассы	71	50	500000
2	На сумму авансового отчета	26	71	420000
3	Удержано из зарплаты Зайцева Р. В.	70	71	80000



Решение.

1. Работники, получившие деньги под отчет для целей командирования, обязаны отчитаться об их израсходовании **в течение 3 дней по возвращении из командировки по РБ и внести в кассу неизрасходованный остаток.**(до 28.03.09.)
2. Неверно отражена операция на счетах: **надо** Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы», К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,
3. Списание командировочных расходов на с/с должно быть в марте 2009г. Следовательно, неверно определен финансовый результат за март 2009г.
4. Неверно рассчитана сумма командировочных расходов, надо:
Проезд-25000 руб.
Суточные-110000руб.
Расходы по найму жилого помещения-30000руб.
Итого:165000руб.



Решение

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Выдано из кассы на командировочные расходы из кассы	71	50	500000
2	На сумму авансового отчета	25	71	165000
3	Удержано из зарплаты Зайцева Р. В.	70	71	335000



Решение

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	На сумму авансового отчета	26	71	420000
2.	На сумму авансового отчета	25	71	165000
3.	Доудержано из зарплаты Зайцева Р. В.	70	71	255000

Ситуация 2.

- Для приобретения ТМЦ предприятием получен кредит сроком на 3 месяца в сумме 5 000 000 руб. под 25% годовых. ТМЦ приобретены за счет кредитных средств и приняты к учету, начислены проценты за кредит. При погашении кредита **имело место нарушение кредитного договора со стороны предприятия**, что повлекло за собой применение штрафных санкций на сумму 350 000 руб. В учете сделаны следующие записи:
 - Д 51 К66 5 000 000
 - Д 10 К60 5 000 000
 - Д 60 К51 5 000 000
 - Д 10 К66 1 250 000
 - Д 66 К51 6 250 000

Решение ситуации 2.

- Не верно рассчитана сумма процентов за кредит, она равна 312 500 руб.
- $(5\,000\,000 * 25\% / 12 * 3 = 312\,500)$.
- В учете не отражено начисление штрафных санкций и их перечисление.
- Проценты за кредит начислены **после принятия ТМЦ к учету**, поэтому в учете данную операцию следовало отразить так:
 - Д 51 К66 5 000 000
 - Д 10 К60 5 000 000
 - Д 60 К51 5 000 000
 - Д 91 К66 312 500
 - Д 92 К66 350 000
 - Д 66 К51 5 662 500



Корректировочные записи:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Сторно неверно начисленные проценты	10	66	1250000
2	Начислены проценты	91	66	312500
3	Начислен штраф	92	66	350000
4	Возврат на расчетный счет (6250000-5662500)	51	66	587500

Ситуация 3.

- Для завершения строительства торгового комплекса предприятия необходимо 60 000 000 руб. Для получения кредита в залог предоставляется принадлежащее предприятию здание. Банк предоставил кредит в сумме 60 000 000 руб. под 40% годовых на 6 месяцев. Строительство торгового комплекса было завершено, а **кредит погашен до ввода основных средств в эксплуатацию.** В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:
 - Д 51 К67 60 000 000
 - Д 20 К67 12 000 000
 - Д 67 К51 72 000 000

Решение ситуации 3.

- Кредит является краткосрочным, т.к. он взят на 6 месяцев, поэтому в учете следует сделать записи по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».
- В данной ситуации в учете организации проценты за кредит следовало списать на счет 08 «Капитальные вложения», так как кредит был получен для завершения строительства торгового комплекса и погашен **до ввода основных средств в эксплуатацию**. В результате неправильного списания процентов за кредит была завышена себестоимость, что повлекло за собой искажение финансового результата и налогооблагаемой базы по налогам.
- Д 51 К66 60 000 000
- Д 08 К66 12 000 000
- Д 66 К51 72 000 000

Корректировочные записи:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Сторно получение долгосрочного кредита	51	67	6000000
2	Получение краткосрочного кредита	51	66	6000000
3	Сторно %% за кредит	20	67	1200000
4	%% за кредит	08	66	1200000
5	Сторно погашение долгосрочного кредита	67	51	7200000
6	Погашение краткосрочного кредита	66	51	7200000

Задача 4

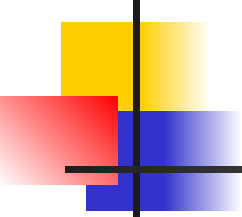
Организация в счет погашения задолженности по заработной плате за октябрь 2009 года по соглашению сторон передает своему работнику продукцию собственного производства.

В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
Начислена заработная плата работнику предприятия	20	70	900 000
Отражена сумма подоходного налога, удержанного с заработной платы работника	70	68	78000
Отражена сумма взноса в ФСЗН, удержанная с заработной платы	70	69	9 000
Начислены взносы в ФСЗН с заработной платы работника предприятия (900 000 x 34%)	20	69	306 000
Передана продукция работнику организации	73	43	400 000
Погашена задолженность работника за полученную продукцию в счет заработной платы	70	73	400 000
Выдана заработная плата из кассы	70	50	413 000

Оценить ситуацию на предмет правильности отражения в учете погашения задолженности организации перед работником продукцией. Сделать исправительные записи и при необходимости рассчитать налоги.

Обоснование нарушения.

- 
- В соответствии со статьей 6. Закона Республики Беларусь Верховного Совета Республики Беларусь от 21 декабря 1991 г. № 1327-XII «О подоходном налоге с физических лиц», в стоимость продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества включаются соответствующая сумма налогов, сборов (пошлин), уплачиваемых из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров – и соответствующая сумма акцизов. Кроме того, при отпуске продукции в счет погашения задолженности по заработной плате, отражается выручка от реализации продукции.
 - **Выводы.**
 - Организацией неправильно определена цена продукции, передаваемой в счет погашения задолженности по заработной плате, что повлекло недоначисление налогов из выручки. По этой причине работнику излишне выплачена заработная плата.

Корректировка

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
Передана продукция(красное сторно)	73	43	400 000
Погашена задолженность работника за полученную продукцию в счет заработной платы	70	73	400 000
Расчет 1% с/х налога от с/ст $400000 \cdot 1/99$		4040	
Расчет 18% НДС $(400000 + 4040) \cdot 18/100$		72 727	
Цена реализации продукции = с/ст + 1%+18%		476 767	
Удержана стоимость выданной продукции и одновременно отражена выручка	70	90	476 767
Начислен сбор на сх/произ 1%	90	68	4 040
Начислен налог на добавленную стоимость	90	68	72 727
Списана себестоимость переданной продукции	90	43	400 000
Определен финансовый результат	99	90	76 767
Излишне выдано работнику $(900000 - 78000 - 9000 - 476767 - 413000)$		76 767	
Излишне переданную сумму вернуть в кассу как выданный аванс	50	70	76 767

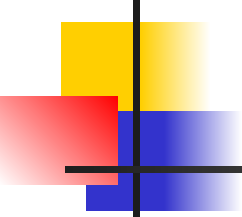


Задача 5

- При проведении инвентаризации в организации выявлены недостача и излишки по отдельным видам производственных запасов на складе.
- Инвентаризационная комиссия приняла решение о суммарном взаимозачете зачете недостачи товарно-материальных ценностей их излишками. Приведена сличительная ведомость по выявленным излишкам и недостаче отдельных видов производственных запасов на складе
- Оценить ситуацию на предмет правильности решения инвентаризационной комиссии. Сделать исправительные записи в бухгалтерском учете и при необходимости рассчитать налоги. **Рыночная стоимость материалов на дату погашения недостачи 1 300 000 руб.**

Сличительная ведомость

Номерклатур- ный номер	Наименование материальн ых ценностей	Цена в рублях	Фактическое наличие		По данным учета		Решение
			количество	сумма	количество	сумма	
11103	Цемент,тн.	448 000	5	2 240 000	4	1 792 000	- 448 000
2001	Доска обр. м3	500 000	9,50	4 750 000	11	5 500 000	750 000
3003	Олифа,кг.	1 000	100	100 000	74	74 000	- 26 000
6001	ДСП, м3	130 000	5	650 000	6	780 000	130 000
8001	Уголь, тн.	176 522	20	3 530 440	17,7000	3 124 439	- 406 000
				11 270 440		11 270 439	
	Излишки	- 448 000	-26 000	- 406 000		- 880 000	
	Недостача	750 000		130 000		880 000	

- 
-
- **Обоснование нарушения.**
 - В соответствии с пунктом 76 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180 «Об утверждении Инструкции по инвентаризации активов и обязательств и признании утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Республики Беларусь», взаимный зачет излишков и недостач в результате **пересортицы** может быть произведен только по решению руководителя организации.
 - **Выводы.**
 - 1. Инвентаризационная комиссия не имела право принимать решение о суммарном взаимозачете зачете недостачи товарно-материальных ценностей их излишками. В данном случае следует отразить в бухгалтерском учете недостачу и излишки в соответствии Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180

Корреспонденция счетов

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма
Оприходованы излишки производственных запасов	10	92	880 000
Внереализационные доходы относятся на прибыль	92	99	880 000
Отражена в учете недостача производственных запасов	94	10	880 000
Отражение НДС по недостаче	94	68	158 400
Отнесение недостачи за счет виновного	73	94	1 038 400
Погашение недостачи по рыночным ценам	50,70	73	1 300 000
Доходы будущих периодов	73	98	261 600
НДС от 98 счета	98	68	47 088
Закрываем счет 98 на счет 92	98	92	214 512
Закрываем счет 92 на счет 99	92	99	214 512
Начислен налог на прибыль $(880000+214512)*24\%$	99	68	262 683
Начисляется сбор на обновление транспорта и содержание инфраструктуры 3%	99	68	24 955
Перечислить в бюджет налоги			
НДС	68	51	158 400
Налог на прибыль	68	51	262 683
местный сбор	68	57 1	24 955

Задача 6

- При проверке правильности формирования финансовых результатов в учетных регистрах проверяемой организации выявлены следующие записи:
- за март проверяемого года в учетном регистре по счету 51 содержится запись Дт 92 Кт 51 на сумму 4 300 000 руб.
- Далее производится запись Дт 99 Кт 92 на эту сумму.
- Проведя исследование первичных документов, приложенных к выпискам банка, проверяющий выяснил, что эта сумма включает:
- а)плату за превышение допустимой концентрации сточных вод – 600 000рублей;
- б)штраф за экологическое правонарушение – 3 000 000 рублей;
- в)штраф за невыполнение условий договора поставки – 700 000 рублей;
- В налоговых регистрах корректировки налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль не производилось. Определить обоснованность действий бухгалтера и произвести запись в акте проверки. При необходимости произвести расчет налогов и сборов с указанием корреспонденции счетов

Решение



Запись в акте проверки:

При проведении проверки выявлено, что предприятие отразило по дебету счета 99 сумму платы за превышение допустимой концентрации сточных вод, финансовые санкции, уплаченные за экологические правонарушения, а также штраф за нарушение условий договора поставки в сумме =4 300 000 рублей без проведения корректировки в налоговых регистрах.

В результате, указанные платежи без проведения корректировки в налоговых регистрах, уменьшили налогооблагаемую базу при исчислении налогов и сборов из прибыли в сумме 4 300 000 рублей.

В бухгалтерском учете доначисление налогов и сборов из прибыли отражается следующей корреспонденцией:



1 130 070

Хозяйственная операция	Дебет	кредит	Сумма в руб.
Доначисление налога на прибыль $4\,300\,000 * 24 / 100$	99	68	1 032 000
Доначисление местного сбора на обновление транспорта и содержание инфраструктуры $(4\,300\,000 - 1\,032\,000) * 3 / 100$	99	68	98 070
Перечисление в бюджет доначисленных налогов	68	51	1 130 070