

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

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/358941>

Тип работы: Контрольная работа

Предмет: Аудит

Задача 1. Выявить нарушение со ссылкой на законодательство РФ, пояснить к чему привело данное нарушение в бухгалтерском и налоговом учете, дать рекомендации.

В результате аудиторской проверки выявлено, что согласно данным программы 1С в организации на счете 01 учтено нежилое здание первоначальной стоимостью 12 млн. рублей, срок полезного использования 10 лет амортизация по данному зданию, начислялась в течение всего 2022 года, сумма амортизации составила 1 200 тыс. рублей, вся амортизация учтена в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Согласно данным Росреестра, данное здание снято с учета 05.07.2022 г., также имеется договор купли продажи здания от 30.06.2022 года. Стоимость сделки составила 15 млн. рублей в т.ч. НДС 20%. Операция по сделке купли-продажи в бухгалтерском (налоговом) учете не отражены.

Задача 2. Выявить нарушение со ссылкой на законодательство РФ, пояснить к чему привело данное нарушение в бухгалтерском и налоговом учете, дать рекомендации.

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности аудитором выявлено, что на счете 60 по состоянию на 31.12.2022 г. учтено сальдо (кредиторская задолженность) по организации «Веста» в сумме 56 млн. рублей, и сальдо по счету 19 (Дт 19) в сумме 7,6 млн. рублей, организация «Веста» ликвидирована в июне 2022 года.

Задача 3. Выявить нарушение со ссылкой на законодательство РФ, пояснить к чему привело данное нарушение в бухгалтерском и налоговом учете, дать рекомендации.

В результате аудиторской проверки на 31.12.2022 года выявлен остаток на счете 44 по статье «заработная плата и страховые взносы» в сумме 12 млн. рублей. Аудируемое лицо занимается оптовой торговлей.

Список литературы

Задача 1. Выявить нарушение со ссылкой на законодательство РФ, пояснить к чему привело данное нарушение в бухгалтерском и налоговом учете, дать рекомендации.

В результате аудиторской проверки выявлено, что согласно данным программы 1С в организации на счете 01 учтено нежилое здание первоначальной стоимостью 12 млн. рублей, срок полезного использования 10 лет амортизация по данному зданию, начислялась в течение всего 2022 года, сумма амортизации составила 1 200 тыс. рублей, вся амортизация учтена в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Согласно данным Росреестра, данное здание снято с учета 05.07.2022 г., также имеется договор купли продажи здания от 30.06.2022 года. Стоимость сделки составила 15 млн. рублей в т.ч. НДС 20%. Операция по сделке купли-продажи в бухгалтерском (налоговом) учете не отражены.

Ответ.

Согласно п. 41 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объект основных средств (ОС) подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает.

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем снятия объекта ОС с учета. При списании объекта ОС суммы накопленной амортизации по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (п. 42 ФСБУ 6/2020).

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта ОС и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект ОС (п. 44 ФСБУ 6/2020).

В данном случае, объект ОС (здание) был снят с учета 05.07.2022г.

Амортизацию в 2022г. необходимо начислить за 7 месяцев (январь-июль).

Сумма начисленной амортизации: $1200 : 12 * 7 = 700$ тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС: $12000 - 700 = 11300$ тыс.руб.

Ставка НДС – 20% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

Здание продано за 15000 тыс. руб., в т.ч. НДС $15000 * 20/120 = 2500$ тыс.руб.

Сумма реализации без НДС: $15000 - 2500 = 12500$ тыс.руб.

В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:

Дт 62 Кт 91.1 – 15000 тыс.руб. – отражена выручка от продажи здания

Дт 91.2 Кт 68.НДС – 2500 тыс.руб. – начислен НДС к уплате в бюджет

Дт 01.Выб Кт 01 – 12000 тыс.руб. – списана первоначальная стоимость ОС

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 05.12.2022)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.04.2023)
3. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н
4. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010).

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

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kontrolnaya-rabota/358941>