МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра учета и статистики

Контрольная работа

по дисциплине: «Практический аудит»

вариант № 10

Выполнила:

Студентка: Бочарникова Н.А.

факультет: ИДО ЗФ

группа: ОТЗ – 303

шифр: 31613210

Преподаватель: Щербак О.Д.

Дата сдачи:

Дата защиты:

Новосибирск

2008

Содержание

Задание ………………………………………………………………………3

Решение практического задания ……...……………………………………5

Список использованных источников……………………………………...10

Задание (вариант № 10)

В 200хг. организация А (лизингодатель) приобрела у организации В (поставщик) две поточные линии для производства обуви, общей стоимостью 2950000 руб. (в том числе НДС 450000 руб.) с целью передачи в лизинг организации С (лизингополучатель). Покупная стоимость:

первой линии – 1770000 руб., в том числе НДС 270000 руб.;

второй линии – 1180000 руб., в том числе НДС 180000 руб.

По условиям договора лизинга имущество поставляется на склад лизингодателя сторонней транспортной организацией. Стоимость ее услуг составляет 236000 руб., в том числе 36000 руб. Расчеты с поставщиком и перевозчиком произведены до принятия имущества в состав доходных вложений.

Организация В предоставила в лизинг на основании лизингового контракта организации С две поточные линии на следующих условиях:

- первую линию - в финансовый лизинг с учетом имущества на балансе лизингодателя, при этом лизинговая стоимость равна 3318600 руб., в том числе НДС 486000 руб.

- вторую линию – в финансовый лизинг с учетом имущества на балансе лизингополучателя, при этом лизинговая стоимость равна 2124000 руб., в том числе НДС 324000 руб.

В бухгалтерском учете лизингодателя отражено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Наименование хозяйственной операции |
| 08 | 60 | 2500000 | Отражена покупная стоимость имущества |
| 19 | 60 | 450000 | Отражен НДС |
| 08 | 60 | 200000 | Акцептован счет-фактура перевозчика на стоимость доставки |
| 19 | 60 | 36000 | Отражен НДС по транспортным услугам |
| 60 | 51 | 3318600 | С расчетного счета оплачены стоимость поточных линий и транспортных услуг |
| 68 | 19 | 486000 | Возмещен НДС из бюджета |
| 01 | 08 | 1600000 | Передана в лизинг первая линия |
| 01 | 08 | 1100000 | Передана в лизинг вторая линия |

Задание:

1. Проверить правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете предприятия А (лизингодателя).

2. Описать характер выявленных нарушений и их влияние на расчет отдельных налогов, выдать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский учет исправительными проводками в текущем отчетном периоде.

3. Сформулировать записи в отчете аудитора.

Решение задачи

Лизинг - это комплекс имущественных и экономических отношений, возникающих в связи с приобретением в собственность имущества и последующей сдачей его во временное пользование за определенную плату. Классический лизинг носит трехсторонний характер взаимоотношений: лизингодатель, лизингополучатель, продавец (поставщик) имущества. Согласно лизинговой сделке, лизингополучатель выбирает продавца, располагающего требуемым имуществом, а лизингодатель приобретает его в собственность и передает лизингополучателю во временное пользование за оговоренную в договоре лизинга плату. По окончании договора в зависимости от его условий имущество возвращается лизингодателю или переходит в собственность лизингополучателя.

Объектом лизинга может быть любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по действующей классификации к основным средствам, кроме имущества, запрещенного к свободному обращению на рынке. В зависимости от объекта лизинга различают лизинг оборудования и лизинг недвижимого имущества. Субъектами лизинга являются собственник имущества (лизингодатель), пользователь имущества (лизингополучатель), продавец имущества.

Как и в любой сложной финансовой сделке, в лизинговой операции можно выделить три основных этапа:  
- подготовка и обоснование;  
- юридическое оформление;  
- исполнение.

1. Проверим правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете предприятия А (лизингодателя).

- Счет 08 «вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества за счет собственных или заемных средств, отражаются по дебету счета 08 субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств".

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 08 « Вложения во внеоборотные активы». Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Значит, у предприятия А приход имущества (стоимость оборудования и стоимость услуг транспортной организации без НДС, 2500000 + 200000) для лизинга следует отразить:

Дт 03 Кт 08 – 2700000 руб.

- Организация В предоставила в лизинг на основании лизингового контракта организации С две поточные линии на следующих условиях:

1) первую линию - в финансовый лизинг с учетом имущества на балансе лизингодателя, при этом лизинговая стоимость равна 3318600 руб., в том числе НДС 486000 руб.

2) вторую линию – в финансовый лизинг с учетом имущества на балансе лизингополучателя, при этом лизинговая стоимость равна 2124000 руб., в том числе НДС 324000 руб.

1) Стоимость первой линии – 1500000 рублей;

транспортные расходы – 100000 рублей.

Передача первой линии лизингового имущества лизингополучателю отражается записями в аналитическом учете по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности" лизингодателя:

Дт 03 Кт 03 – 1600000 руб.

2) Стоимость второй линии – 1000000 рублей;

стоимость услуг транспортной организации без НДС – 100000 рублей.

Передача второй линии - по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя и отражается:

Дт 91 Кт 03 – 1100000 руб.

Подлежащие получению (распределению) доходы отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дт 76 Кт 91 -1100000 руб.

Разница между лизинговой стоимостью и покупной стоимостью второй линии отражается:

Дт 76 Кт 98 – 1024000 руб. (2124000 – 1100000)

При этом лизингодатель принимает имущество на забалансовый учет по Дебету счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» в разрезе лизингополучателей и видов имущества.

Рекомендуется сделать следующие исправительные проводки:

Дт 01 Кт 08 – 1600000 Передана в лизинг первая линия – красное сторно.

Дт 01 Кт 08 – 1100000 Передана в лизинг вторая линия – красное сторно.

2. В налоговом кодексе РФ в главе 21 «Налог на добавленную стоимость» ст. 171 п.2 вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ.

По ст. 172 п. 1 НКРФ налоговые вычеты проводятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиков товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Сумма НДС по приобретаемому организацией по договору лизинга имуществу, уплачиваемая лизингодателю в составе лизинговых платежей, принимается к вычету по мере их выплаты и при наличии счета - фактуры и документов, подтверждающих оплату НДС лизингодателю.

Независимо от того, на чьем балансе (лизингодателя или лизингополучателя) учитывается предмет лизинга, суммы налога на добавленную стоимость, уплачиваемые в составе лизинговых платежей, подлежат вычету в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых производится уплата лизинговых платежей, при соблюдении условий, предусмотренных п.2 ст.171, п.1 ст.172 гл. 21 НК РФ, независимо от окончания срока договора лизинга.

3. Запись в отчет аудитора:

При проверке установлено неверное отражение на счетах лизинговых операций, чем допущено нарушение Приказа МФ РФ №94н от 31.10.2000 г. (в ред. от 18.09.2006)«Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».

Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества за счет собственных или заемных средств, следует отражать по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств». Имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга, в сумме всех затрат, связанных с его приобретением, приходуется по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Значит, у предприятия А приход имущества для лизинга следует отразить Дт 03 Кт 08 – 2700000 руб.

Передача первой линии лизингового имущества лизингополучателю отражается лишь записями в аналитическом учете по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности" лизингодателя:

Дт 03 Кт 03 1600000 руб.

Передача второй линии - по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, отражается:

Дт 91 Кт 03 – 1100000 руб.

Дт 76 Кт 91 -1100000

Дт 76 Кт 98 – 1024000 руб.

При этом лизингодатель принимает имущество на забалансовый учет по дебету счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» в разрезе лизингополучателей и видов имущества.

Рекомендуется сделать следующие исправительные проводки:

Дт 01 Кт 08 – 1600000 Передана в лизинг первая линия – красное сторно

Дт 01 Кт 08 – 1100000 Передана в лизинг вторая линия – красное сторно.

Расчеты лизингополучателя с лизингодателем осуществляются в форме лизинговых платежей. Сумма НДС по приобретаемому организацией по договору лизинга имуществу, уплачиваемая лизингодателю в составе лизинговых платежей, принимается к вычету по мере их выплаты на основании пп.1 п.2 ст.171, п.1 ст.172 гл.21 НК РФ при наличии счета - фактуры и документов, подтверждающих оплату сумм налога на добавленную стоимость лизингодателю.

Список использованных источников

1 Федеральный закон от **29 октября 1998 года N 164-ФЗ** Офинансовой аренде (лизинге).

2 Налоговый кодекс Российской федерации.

3 Приказ МФ Российской федерации №94н от 31.10.2000 г. (в ред. от 18.09.2006)«Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению».

4 Алборов Р.А. Учебное пособие «Основы аудита», ДИС, 2001 г. - 224 с.

6 Лещенко М.И. Основы лизинга: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2000. -336с.

7 Мельник М.В., Пирожкова Н.А., Макальская М.Л. «Основы аудита» 2-е издание, ДИС, 2002 г. - 160 с.

8 Подольский В.И. учебник 3-е издание «Аудит», Москва ЮНИТИ-ДАНА, 2004 г. - 583 с.