

## Практична робота № 10

Тема 2: Контроль і ревізія зобов'язань.

Мета практичної роботи:

**Завдання:**

### Методичні вказівки до виконання задач

Щоб виконати задачі, потрібно вивчити теоретичний матеріал за темою «Контроль і ревізія зобов'язань», нормативно-правову базу, що регулює облік зобов'язань.

### Умови задач

Описати методику перевірки. Вказати джерела контролю. Описати виявлені порушення.

Зробити перевірку журналу - ордеру № 4 по операціях на рах. 64 за березень 20\_\_ року.

Перевірка проводилась 6 квітня 20\_\_ року.

Вихідні дані.

Журнал-ордер за березень 20\_\_ року.  
Виробниче об'єднання "Горизонт"

Підстава	З кредиту рах. 64 у дебет рах.			Всього
	791	949	661	
1. Податок на прибуток	8200-00	-	-	8200-00
2. Прибутковий податок з громадян	-	-	2950-00	2950-00
3. Комунальний податок	-	1700-00	-	1700-00
4. Плата за землю	-	500-00	-	500-00
5. Податок з власників транспортних засобів	-	-	-	1300-00
Всього			2950-00	14650-00

- Витяг з журналу - ордеру за березень 20\_\_ р.

Оборот по К рах. 311 у Д рах. 64 склав 14480-00 грн.

- Витяг банку з розрахункового рахунку.

Податок на прибуток перерахований у сумі 8200 грн., платіжне доручення № 94 від 20.03.2003 року (авансовий платіж).

Аналітичні дані до рах. 64

Назва статей аналітичного обліку	Сальдо на п.м.		Обороти за місяць		Сальдо на к.м.	
	Д	К	Д	К	Д	К
1. Податок на прибуток	-	9500-00	8200-00	8200-00	-	8200-00
2. Прибутковий податок з громадян	-	2780-00	2780-00	2950-00	-	2950-00
3. Комунальний податок	-	1700-00	1700-00	1700-00	-	1700-00
4. Плата за землю	-	1300-00	1300-00	1300-00	-	1300-00
5. Податок з власників транспортних засобів	-	500-00	500-00	500-00	-	500-00
Всього	-	15780- 00	14480- 00	14650- 00	-	14650- 00

*Задача 2.*

Описати методику перевірки. Вказати джерела контролю облікові та нормативні. Описати виявлені порушення, обґрунтувати висновки.

Перевірити правильність нарахування та перерахування податку на додану вартість.

***Вихідні дані.***

Для обліку податкових зобов'язань на підприємстві ведеться спеціальний Реєстр покупців.

Реєстр покупців ВАТ "Техносервіс" за січень 2003 р.

№ п/п	Найменування покупця	Сума платежу без ПДВ	ПДВ 20%	Сума платежу з ПДВ	Види платежу, дата
1.	ТОВ "Атлант"	40000	8000	48000	05.01.2003
2.	ВАТ "Полюс"	15000	3000	18000	р.р/р
3.	ВАТ "Квант"	30000	6000	36000	12.12.2002 р.
4.	ПФ "Люкс" пе-редані безкоштовно запчастини	2000	-	2000	р/р 21.01.2003 р. р/р
	Разом	87000	17000	104000	-

Реєстр постачальників ВАТ "Техносервіс" за січень 2003 року.

№ п/п	Найменування постачальників	Сума платежу без ПДВ	ПДВ 20%	Сума платежу з ПДВ	Види платежу, дата
1.	ПП "Чіп"	30000	6000	36000	06.01.2003
2.	ТОВ "Акцент" (бензин для AUDI)	2000	400	2400	р.р/р
3.	ВАТ "Роланд" (придбано хо-лодильник в офіс)	15000	3000	18000	14.12.2002 р. готівка 17.01.2003 р. р/р
	Разом	47000	9400	56400	

Витяг з Головної книги по рах. № 6411 – Розрахунки з бюджетом по ПДВ.

Обороти по Д – 9400 грн.

Обороти по К – 17000 грн.

Сальдо на кінець місяця по кредиту 7600 грн.

Перераховано в бюджет ПДВ в сумі 7600 грн, платіжне доручення № 92 від 18.02.2003 р.