

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**
Кафедра учета, анализа и аудита

А.Н. КИРПИКОВ

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ» ДЛЯ СЕМИНАРСКИХ, ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ,
ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
38.05.01 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»
(СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ «ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ»)**

Казань – 2022

УДК 330.101.541
ББК 65.052

*Принято на заседании кафедры учета, анализа и аудита
Протокол № 6 от 5 февраля 2022 года*

Рецензенты:

доктор экономических наук,
профессор кафедры учёта, анализа и аудита КФУ **В.Н. Нестеров;**
кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и финансы»
Казанского кооперативного института
Российского университета кооперации **Е.А. Астраханцева**

Кирпиков А.Н.

Учебно-методическое пособие по дисциплине «Контроль и ревизия» для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» (специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности») / А.Н. Кирпиков – Казань: Казан. ун-т, 2022. – 129 с.

Учебно-методическое пособие направлено на рассмотрение аспектов подготовки и реализации процедур финансово-хозяйственного контроля на уровнях государственного и внутрифирменного управления, закрепление теоретических знаний в области организации и методики контрольно-ревизионного процесса на объектах различных организационно-правовых форм и форм собственности.

© Кирпиков А.Н.,
© Казанский университет, 2022

Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике

Задания для выполнения на практических занятиях

Устный опрос

Устный опрос проводится на практических занятиях. Подготовка к устному опросу должна быть проведена студентом в рамках внеаудиторной самостоятельной работы с использованием лекционного материала, рекомендованных литературных источников. Выбор студента и вопроса для оценки уровня подготовки в соответствии с приведенным перечнем осуществляется преподавателем. В процессе устного ответа преподавателем оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.

Вопросы для подготовки к устному опросу

1. Назовите факторы общественного развития, которые обусловили формирование функций управления и контроля.

2. Укажите особые функции, которые выполняет контроль по отношению к управленческой деятельности и обоснуйте взаимосвязь контроля и управления

3. Объясните трактовку разными исследователями содержания контроля в управлении экономикой в узком и широком смысле.

4. Перечислите стадии управления, с которыми связана функция контроля.

5. Сформулируйте определение финансово-экономического контроля.

6. Дайте интерпретацию основного содержания финансово-экономического контроля.

7. Перечислите основные функции финансово-экономического контроля и раскройте содержание каждой из них.

8. Сформулируйте основные задачи финансово-экономического контроля.

9. Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансово-экономическому контролю.

10. Дайте определение формам финансово-экономического контроля и признакам их классификации.

11. Охарактеризуйте формы финансово-экономического контроля в зависимости от времени осуществления по отношению к контролируемой деятельности объекта контроля.

12. Перечислите виды проверок и охарактеризуйте каждый из них.

13. Выделите основные методические приемы, присущие финансово-экономическому контролю.

14. Назовите основания классификации финансово-экономического контроля по характеру источников материала, на основе которого он осуществляется.

15. Приведите определение документального контроля и перечислите необходимые для него источники информации.

16. Перечислите и охарактеризуйте методические приемы документального контроля в зависимости от внутренней последовательности контрольных действий и их логической взаимосвязи.

17. Дайте определение фактическому контролю, перечислите и охарактеризуйте его методические приемы.

Научные доклады

Преподаватель разбивает студентов на группы, соответствующие количеству тем докладов. Доклад готовится студентами группы коллективно и предполагает обязательное участия каждого студента в презентации результатов исследования и ответов на дополнительные вопросы. Темы докладов, выносимые на обсуждение на семинарском занятии, а также студенты, ответственные за их подготовку, конкретизируются преподавателем.

лем, ведущим семинарские и практические занятия, не менее, чем за 1 неделю до проведения занятия по соответствующей теме

Темы докладов:

1. Этапы эволюции экономического контроля в системе финансово-хозяйственного управления.

Основное содержание материалов доклада: Исторические аспекты формирования контрольной среды в условиях роста производительных сил в обществе, усложнения организационно-правовых форм и форм хозяйствования, развития финансовых отношений. Развернутая характеристика современного понимания экономического контроля и его структурных элементов.

2. Расчетно-аналитические методы финансово-хозяйственного контроля.

Основное содержание материалов доклада: Возможности применения алгоритмов экономического анализа и статистики, приемов экономико-математического моделирования в системе методического обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля на макроэкономическом уровне и в процессе функционирования отдельного экономического субъекта.

3. Органолептические методы финансово-хозяйственного контроля.

Основное содержание материалов доклада: основные цели, порядок и особенности проведения инвентаризационных процедур, контрольного замера работ, выборочного и сплошного наблюдения, технологического контроля, экспертиз, эксперимента в системе финансово-хозяйственного контроля.

4. Документальные методы финансово-хозяйственного контроля.

Основное содержание материалов доклада: основные цели, порядок и особенности применения информационного моделирования, исследования отдельных документов, встречной проверки и взаимного контроля, арифметической проверки в системе финансово-хозяйственного контроля.

Задание 1

1. Развернуто обоснуйте свою позицию относительно психологических аспектов делового взаимодействия в качестве основной причины необходимости контрольных действий. Поясните, исчерпывающе ли указанный пример характеризует причины возникновения контроля? Приведите собственные суждения по предмету дискуссии.

2. Почему, на Ваш взгляд, деловые противоречия обостряются в случае повышения интенсивности хозяйственных операций и усиливают необходимость контроля?

3. Опишите собственное видение этапов трансформации системы финансово-хозяйственного контроля по мере экономического развития (возникновения долевой собственности, появления финансового рынка и т.д.).

Исходная информация для выполнения задания:

В содержании лекционного материала выдвигалось предположение о том, что в основе необходимости контрольных действий при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности лежит конфликт интересов между ее сторонами-участниками. Рассмотрим это на примере. Во взаимоотношениях исполнитель-собственник желание исполнителя – как минимум, заключается:

- в сокращении трудоемкости работы;
- повышении финансовой отдачи от своего труда, в том числе путем использования полного спектра возможностей, которые предоставлены профессиональной деятельностью, но при этом не всегда находятся в рамках правового поля и принципов профессиональной этики.

Вряд ли подобный подход удовлетворит собственника, заинтересованного в достижении полноценного качественного результата и недопущения халатного отношения к делу при одновременной экономии затрат. В этой связи собственником устанавливаются требования, к нарушению которых исполнитель психологически мотивирован в силу указанных выше причин, что и определяет необходимость контроля за их выполнением.

Задание 2

При рассмотрении объектов контроля были затронуты категории: «законность, рациональность, сохранность, эффективность». Очевидно, что понятие законности, присутствующее в приведенном выше определении, не вызывает существенных вопросов в контексте его предметной связи с контролем – контроль здесь имеет классическое выражение и предполагает оценку соответствия реального положения дел нормативным стандартам. Менее однозначно обстоит дело с категориями «рациональное использование имущества и эффективность осуществления хозяйственных операций».

Можно ли, на Ваш взгляд, интерпретировать степень рациональности и эффективности действий исполнителя при помощи процедур контроля, не прибегая к инструментам экономического анализа, одной из задач которого выступает контроль за выполнением планов и управленческих решений, поиск резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности? Развернуто обоснуйте свою точку зрения.

Задание 3

Используя базовую классификацию приемов экономического анализа, построенную на базе учебно-методических источников В.В. Ковалева, а также оперируя знаниями и навыками, полученными в процессе освоения учебных дисциплин «Теория экономического анализа», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности», приведите практические примеры использования логических и формализованных методов экономического анализа в процессе решения задач финансово-хозяйственного контроля. В процессе самостоятельного выполнения задания необходимо привести примеры ситуационной интерпретации не менее, чем одного метода из каждой подгруппы (традиционные методы экономической статистики, способы детерминированного факторного анализа и т.д.)

Исходная информация:

| Жестко неформализо- ванные (логические) | Формализованные (математические) | | | | |
|--|--|--|---------------------------------------|--------------------------------------|--|
| | традиционные методы экономической статистики | способы детерминированного факторного анализа | способы стохастического анализа | методы теории принятия решений | методы финансовых вычислений |
| - разработка системы показателей | - метод сравнения | - способ цепных подстановок | - корреляционный анализ | - имитационное моделирование | - дисконтирова- ние и наращение |
| - построение аналитических таблиц | - балансовый метод | - способ абсолютных разниц | - регрессионный анализ | - метод построения дерева решений | - методы оценки денежных пото- ков |
| - прием детализации | - метод относительных и средних величин | - способ относительных разниц | | - математическая теория игр | |
| - методы экспертных оценок | - метод группировки | - интегральный метод | | - линейное программирование | |
| | - элементар- ные методы обработки рядов динамики | | | - анализ чувствительности | |
| | -индексный метод | | | | |

Рис 1. Базовые методы и приемы, используемые в анализе финансово-хозяйственной деятельности

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1. Оцените обоснованность выделения в системе внутреннего финансово-экономического контроля внутривоздействующего бухгалтерского контроля, внутривоздействующего аудиторского контроля, внутривоздействующего управленческого контроля, внутривоздействующего ревизионного контроля, внутривоздействующего контроля.

2. Заполните таблицу 1 практическими примерами объектов, субъектов, процедур контроля в рамках классификационных видов внутреннего финансово-экономического контроля в организации.

Классификация видов внутреннего финансово-экономического
контроля в организации

| Вид внутреннего финансово-экономического контроля | Процедуры контроля | Объект контроля | Субъект контроля |
|---|--------------------|-----------------|------------------|
| 1. Внутрихозяйственный бухгалтерский контроль | | | |
| 2. Внутрихозяйственный аудиторский контроль | | | |
| 3. Внутрихозяйственный управленческий контроль | | | |
| 4. Внутрихозяйственный ревизионный контроль | | | |
| 5. Внутриведомственный контроль | | | |

Задание 2

1. Изучив блок-схему, представленную на рисунке 1, обоснуйте правомерность утверждения, что финансово-хозяйственный контроль является самостоятельной функцией управления, имеющей место на всех стадиях управленческого процесса, а также завершающей стадией всего процесса управления. Можно ли, на Ваш взгляд, дополнить предложенную блок-схему стадий финансово-хозяйственного контроля?



Рис. 2. Применение форм контроля в процессе управления

2. Заполните таблицу 2 практическими данными об объекте, субъекте, процедурах контроля, реализуемых в рамках отдельных форм финансово-хозяйственного контроля на различных этапах:

- государственного управления;
- управления финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта.

Таблица 2

Финансово-хозяйственный контроль в системе этапов управления

| Форма финансово-хозяйственного контроля на отдельных этапах управленческого процесса | Процедуры контроля | Объект контроля | Субъект контроля |
|--|--------------------|-----------------|------------------|
| 1. Предварительный контроль | | | |
| 1.1. Стадия постановки проблемы | | | |
| 1.2. Стадия определения (установления) цели | | | |
| 1.3. Стадия планирования мероприятий по достижению цели | | | |
| 2. Текущий контроль | | | |
| 2.1. Стадия реализации мероприятий по достижению цели | | | |
| 2.2. Стадия регулирования мероприятий по достижению поставленной цели | | | |
| 3. Последующий контроль | | | |
| 3.1. Стадия контроля (анализа и оценки) результатов деятельности по достижению поставленной цели | | | |

Задание 3

Приведите практические примеры применения общенаучных, органолептических, расчетно-аналитических и документальных методических приемов контроля в условиях:

- предварительного, оперативного и последующего финансово-хозяйственного контроля сохранности имущества организации;
- предварительного, оперативного и последующего финансово-хозяйственного контроля законности и эффективности хозяйственных операций;

– внутривладельческого бухгалтерского, внутривладельческого управленческого, внутривладельческого ревизионного контроля.

Задание 4

В случаях последующего финансово-хозяйственного контроля, проводимого внешними ревизорами, на участках, где вскрыты значительные злоупотребления, как правило, применяются методы сплошного наблюдения. Обоснуйте преимущества и недостатки подобного подхода и оцените практические возможности его реализации в условиях проверки экономических субъектов различных организационно-правовых форм и областей хозяйствования.

Задание 5

Приведите доводы в пользу доказательства или опровержения того факта, что систематизированный способ проверки является:

- наиболее рациональным и экономичным;
- дает возможность ревизору глубоко изучить взаимосвязь проверяемых операций;

Есть ли преимущества у подхода, основанного на несистематизированной проверке хозяйственных операций в хронологической последовательности их совершения? Поясните свой ответ на практическом примере.

Задание 6

Приведите примеры документов, отражающих незаконные операции, характеризующиеся несоответствием сущности операций действующему законодательству – нормативным актам, положениям, инструкциям и документам, содержащих материальный и интеллектуальный подлог. Может ли документ, отражающий незаконную операцию, содержать материальный либо интеллектуальный подлог?

Задание 7

С целью выявления признаков противоправных деяний и нарушений финансовой дисциплины в процессе контрольных мероприятий используется прием формальной проверки бухгалтерского документа, предполагающий осмотр внешнего вида документа, изучение и взаимное сопоставление его реквизитов. Правомерно ли утверждать, что успех формальной проверки бухгалтерского документа находится в прямой зависимости от знания ревизором:

- слабых звеньев в учетном процессе;
- уязвимых хозяйственных операций, используемых преступниками в корыстных целях;
- апробированных ревизионной практикой приемов распознавания доброкачественности документов.

Обоснуйте либо опровергните указанное утверждение, используя практические примеры.

Задание 8

1. Обоснуйте правомерность классификации видов рисков и укажите, следует ли рассматривать финансово-хозяйственный контроль с позиции противодействия представленным в таблице 3 видам риска?

2. Охарактеризуйте, какие мероприятия по ограничению рисков хозяйственной деятельности (процедуры контроля) могут быть реализованы при выполнении функций финансово-экономического контроля в организации?

3. Приведите практические примеры процедур контрольной деятельности, направленных на противодействие указанным в таблице 3 видам риска в организации.

Исходные данные:

Таблица 3

Классификация видов риска организации по уровням
внутрихозяйственного контроля

| Вид контроля | Уровень контроля | Вид риска организации |
|-------------------------------|--|---|
| Административный и финансовый | Индивидуальный уровень (уровень работника) | Риск хищения ценностей; Риск сделок, наносящих ущерб Риск участия в теневой или криминальной экономике |
| | Микроуровень (уровень организации) | Риск платежеспособности; Рыночный риск; Риск оценки процентных ставок; Риск потери ликвидности; Операционный риск Правовой риск Риск потери репутации |
| | Макроуровень (внешний уровень) | Риск доходности рынков сделок; Риск тенденций экономического развития; Риск неблагоприятной государственной экономической политики; Риск неблагоприятных условий предпринимательства |

Рекомендуемая литература

1. Арзуманова, Л. Л. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: Монография / Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Бубнова О.Ю., - 2-е изд., доп - Москва : Юр. Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2014-384с. ISBN 978-5-91768-515-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/466110> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 1, с. 9-23.

2. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие. - 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 336 с. - ISBN 978-5-9776-0446-8. - Текст : электронный. -

URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065818> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 1, с. 13-25.

3. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с. (Научная мысль) ISBN 978-5-16-009760-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/456167> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 1, с. 5-42.

Тема 2. Организация государственного финансового контроля

Задания для выполнения на практических занятиях

Устный опрос

Устный опрос проводится на практических занятиях. Подготовка к устному опросу должна быть проведена студентом в рамках внеаудиторной самостоятельной работы с использованием лекционного материала, рекомендованных литературных источников. Выбор студента и вопроса для оценки уровня подготовки в соответствии с приведенным перечнем осуществляется преподавателем. В процессе устного ответа преподавателем оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.

Вопросы для подготовки к устному опросу:

1. Охарактеризуйте принципы, по которым сформирована система органов государственного финансово-экономического контроля.
2. Перечислите и охарактеризуйте уровни организации государственного финансово-экономического контроля.
3. Перечислите специализации органов государственного финансово-экономического контроля по направлениям контрольной деятельности.
4. Укажите органы, на которые возложены функции по осуществлению государственного и муниципального бюджетного финансового контроля.

5. Сформулируйте основные принципы, в рамках которых осуществляет свою деятельность Счётная палата Российской Федерации и укажите функции Счётной палаты РФ.

6. Объясните контрольные функции главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств.

7. Перечислите федеральные органы исполнительной власти, наделённые полномочиями по осуществлению финансово-экономического контроля, и основные направления их деятельности.

8. Раскройте полномочия и функции Министерства финансов Российской Федерации в области финансово-экономического контроля.

9. Перечислите и охарактеризуйте контролирующие органы Министерства финансов Российской Федерации.

10. Раскройте полномочия и функции Федерального казначейства и его территориальных органов в области финансово-экономического контроля.

11. Охарактеризуйте задачи территориальных органов Федерального казначейства по предварительному, текущему контролю.

12. Перечислите права Федеральной налоговой службы в области финансово-экономического контроля.

13. Охарактеризуйте участие правоохранительных органов в государственном финансово-экономическом контроле.

14. Дайте общую характеристику полномочиям и функциям органов финансово-экономического контроля государственных социальных внебюджетных фондов?

15. Раскройте полномочия и функции Центрального банка Российской Федерации (Банка России) в области финансово-экономического контроля.

16. Назовите и охарактеризуйте субъекты валютного контроля в РФ.

17. Укажите ключевые слагаемые построения системы государственного финансового мониторинга, направленного на противодействие легализации теневым доходам в РФ.

18. Укажите основные организационные и методические аспекты построения оптимальной системы государственного финансового контроля в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями).

Научные доклады

Преподаватель разбивает студентов на группы, соответствующие количеству тем докладов. Доклад готовится студентами группы коллективно и предполагает обязательное участия каждого студента в презентации результатов исследования и ответов на дополнительные вопросы. Темы докладов, выносимые на обсуждение на семинарском занятии, а также студенты, ответственные за их подготовку, конкретизируются преподавателем, ведущим семинарские и практические занятия, не менее, чем за 1 неделю до проведения занятия по соответствующей теме

Темы докладов:

1. Правовые основы государственного финансового контроля в РФ.

Основное содержание материалов доклада: общая характеристика направлений государственного финансового контроля, субъектов и объектов государственного финансового контроля, рассмотрение базовых аспектов нормативного регулирования контрольных действий в сфере финансово-бюджетного надзора, банковского сектора экономики, финансовых рынков.

2. Организационные и методические аспекты построения оптимальной системы государственного финансового контроля в системе бюджетного процесса РФ.

Основное содержание материалов доклада: анализ тенденций развития бюджетной системы РФ на современном этапе и подходы к ее регулированию путем осуществления контрольных действий, описание организа-

ции и методики контрольных мероприятий в сфере налоговых правоотношений, финансирования расходных статей бюджета, повышения результативности государственных расходов в свете Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями) и иных нормативно-правовых актов. Обоснование эффективности либерализации либо усиления государственного финансового контроля за исполнением доходных и расходных статей бюджета федерального, региональных и местных бюджетов.

3. Контроль как инструмент государственной политики РФ в сфере регулирования финансового сектора экономики.

Основное содержание материалов доклада: анализ эффективности основных направлений государственного финансового контроля в сфере денежно-кредитного, валютного регулирования, управления развитием фондового рынка, страховой, банковской системы РФ.

Деловая игра

Деловая игра направлена на закрепление и систематизацию положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Цель деловой игры: развитие навыков организации и документационного обеспечения процедуры приобретения товаров, работ, услуг для государственных нужд в рамках открытого конкурса в электронной форме.

Задачи деловой игры:

- рассмотреть порядок организации размещения заказа;
- изучить особенности заполнения и представления документов, сопровождающих различные этапы проведения открытого конкурса;
- выявить проблемные аспекты организации размещения заказа, документирования конкурсных процедур и определения победителя.

Для проведения деловой игры студентам необходимо:

- предметно изучить содержание лекционного материала по теме.
- рассмотреть положения Федерального закона № 44-ФЗ и подзаконных нормативных актов, приведенных в составе электронного образовательного ресурса.
- ознакомиться с массивом документационного обеспечения, сопровождающим различные этапы завершенных конкурсных процедур на сайте www.zakupki.gov.ru, выступающих в качестве демонстрационных примеров реализации регламентирующих механизмов Федерального закона.

Для организации игры всех студентов группы необходимо включить в состав одной из следующих команд:

- модераторы проведения деловой игры (2-4 человека). Модераторы ведут сценарные этапы игры в аудитории, осуществляют сбор и систематизацию электронных материалов участников игры и имитацию их представления в информационной среде ЕИС.
- конкурсная комиссия, формируемая Заказчиком;
- участники 1, 2...n, претендующие на право заключения государственного контракта на поставку товаров, работ, услуг для государственных нужд;
- общественные наблюдатели (1-2 человека);
- представители Федеральной антимонопольной службы (1-2 человека).

Участникам игры необходимо:

1. самостоятельно определиться с предметом государственных закупок;
2. разработать сценарий проведения деловой игры;
3. сформировать необходимое документационное обеспечение этапов проведения открытого конкурса;

4. интерактивно в виде слайдов презентации представить каждый этап проведения открытого конкурса, сопровождая демонстрацию слайда представлением документов, фиксирующих этапы открытого конкурса:

4.1. планирование закупок;

4.2. общественное обсуждение закупки (свыше 1 млрд. руб.);

4.3. размещение извещения о проведении конкурса и конкурсной документации;

4.4. подачи заявок на участие и предложений участников о цене контракта;

4.5. рассмотрение и оценка частей заявок с документированием результатов в протоколах рассмотрения первой, второй частей заявок, протоколе подведения итогов открытого конкурса в электронной форме;

4.6. определение победителя конкурса и подписание контракта с победителем.

На завершающем этапе проведения деловой игры модераторам необходимо организовать дискуссию, направленную на подведение итогов рассмотрения алгоритма процедуры проведения конкурса, оценку его результативности в контексте реализации процедур превентивного контроля за осуществлением закупок для государственных и муниципальных нужд в РФ.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1. Какими нормативными актами в РФ регулируется противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?

2. Назовите субъекты контроля в РФ, в функции которых включено противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

3. Каким организациям рекомендуется разрабатывать правила внутреннего контроля, осуществляемого в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?

Задание 2

Предметно изучив содержание «Рекомендаций по разработке критериев выявления и определения признаков необычных сделок», утвержденных приказом Федеральной службы по финансовому мониторингу от 8 мая 2009 г. № 103 (с изменениями и дополнениями), выполните приведенные ниже задания:

1. Дайте развернутую характеристику предложенным критериям необычных сделок, которые могут быть сделками по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?

2. Обоснуйте состав признаков действий по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?

3. Укажите, каковы действия организации в случае обнаружения во взаимоотношениях с клиентом признаков действий по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Задание 3

1. Охарактеризуйте преимущества и недостатки, приведенных критериев оценки экономической эффективности государственного финансового контроля.

2. Существуют ли, на Ваш взгляд, возможности оценить по количественному критерию социальный, организационный и экономический эффект различных направлений государственного финансового контроля?

Исходные данные:

Коэффициенты эффективности государственного финансового контроля

$$\text{Э эф.} = (\text{Э с.} + \text{Э о.} + \text{Э э.})/3, \quad (1)$$

где: Э эф. - экономическая эффективность;

Э с. - денежное выражение социального эффекта;

Э о. - денежное выражение организационного эффекта;

Э э. - денежное выражение экономического эффекта;

З. - затраты на содержание органа финансового контроля.

$$\text{Э эф.} = (\text{Э б.} + \text{Э с.})/3, \quad (2)$$

где: Э б. - средства, возвращенные на бюджетные счета и в федеральный бюджет;

Э с. - средства, полученные в результате улучшения деятельности объекта контроля.

Коэффициенты эффективности работы инспектора (контроля)

$$\text{КИК} = \text{Кк.} / \text{Кф.}, \quad (3)$$

где: КИК - коэффициент интенсивности работы инспектора;

Кф. - количество контрольных мероприятий, проведенных в целом по структурному подразделению (инспекции);

Кк. - количество проведенных контрольных мероприятий;

$$\text{КР} = \text{Он.} / \text{Оп}, \quad (4)$$

где: КР - коэффициент эффективности работы инспектора;

Он. - объем нецелевого использования средств федерального бюджета, выявленный при проведении контрольного мероприятия, и сумма начисленных штрафных санкций;

Оп.- объем проверенных средств.

$$\text{КРК} = \text{Кп.} / \text{Кк.}, \quad (5)$$

где: КРК - коэффициент реализуемости контроля;

Кп. - количество представлений, подготовленных по итогам контрольных мероприятий;

Кк. - количество проведенных контрольных мероприятий.

$$\text{КДК} = \text{Осф.} / \text{Он}, \quad (6)$$

где: КДК - коэффициент действенности контроля;

Осф.- объем средств, возвращенных в федеральный бюджет по итогам контрольных мероприятий;

Он.- объем нецелевого использования средств федерального бюджета, выявленный при проведении контрольного мероприятия, и сумма начисленных штрафных санкций.

$$КОР = Осф. / Озс, \quad (7)$$

где: КОР - коэффициент окупаемости работы;

Озс. - объем затраченных средств на содержание инспектора.

Задание 4

Руководствуясь массивом исходных данных, приведенным в таблице 4, и нормативными требованиями, установленными Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями), проведите расчет рейтинга заявки для участия в конкурсе.

Таблица 4

Критерии определения итогового рейтинга заявки для участия в конкурсе

| Рассчитайте рейтинг заявки на участие в конкурсе | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| «цена контракта» | | | | |
| Начальная (максимальная) цена контракта | 6 000 000,00 | | | |
| Значимость критерия (35 – 100%) | 45,0% | | | |
| Цена, предложенная участником | 5 700 000,00 | | | |
| Количество баллов | | | | |
| Итоговый рейтинг по критерию | | | | |
| «функциональные характеристики (потребительские свойства) или качественные характеристики товара» | | | | |
| Значимость критерия (0 — 20%) в ряде случаев 45%) | 15,0% | | | |
| | Показатель 1 | Показатель 2 | Показатель 3 | Показатель 4 |
| Среднее арифметич. оценок в баллах, по показателю | 7,00 | 9,60 | 9,50 | 6,00 |
| Количество баллов | | | | |
| Итоговый рейтинг по критерию | | | | |
| «качество работ, услуг и (или) квалификация участника конкурса при размещении заказа на выполнение работ, оказание услуг» | | | | |
| Значимость критерия (0 — 20%) в ряде случаев 45%) | 5,0% | | | |
| | Показатель 1 | Показатель 2 | Показатель 3 | Показатель 4 |
| Среднее арифметич. оценок в баллах, по показателю | 10,14 | 6,47 | 4,29 | 4,23 |
| Количество баллов | | | | |
| Итоговый рейтинг по критерию | | | | |

| «расходы на эксплуатацию товара» | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Максимальная стоимость расходов на эксплуатацию товара | 369 500,00 | | | |
| Значимость критерия (0 - 10%) | 10,0% | | | |
| Предложение участника по стоимости расходов на эксплуатацию товара | 280 000,00 | | | |
| Количество баллов (не более 50) | | | | |
| Итоговый рейтинг по критерию | | | | |
| «расходы на техническое обслуживание товара» | | | | |
| Максимальная стоимость расходов на техническое обслуживание товара | 40 000,00 | | | |
| Значимость критерия (0 - 10%) | 5,0% | | | |
| Предложение по стоимости расходов на тех. обслуж. | 37 000,00 | | | |
| Количество баллов (не более 50) | | | | |
| Итоговый рейтинг по критерию | | | | |
| «сроки (периоды) поставки товара, выполнения работ, оказания услуг» | | | | |
| | <i>Срок 1</i> | <i>Срок 2</i> | <i>Срок 3</i> | <i>Срок 4</i> |
| Максимальный срок поставки | 100 | 180 | 0 | 0 |
| Минимальный срок поставки | 90 | 119 | 0 | 0 |
| Значение критерия | 10,0% | | | |
| Предложение участника по сроку поставки | 95 | 125 | 0 | 0 |
| Количество баллов | | | | |
| Итоговый рейтинг по критерию | | | | |
| «срок предоставления гарантии качества товара, работ, услуг» | | | | |
| Минимальный срок предоставления гарантии качества | 23 | | | |
| Значимость критерия (0 - 10%) | 5,0% | | | |
| Предложение участника по сроку гарантии качества | 32 | | | |
| Количество баллов (не более 50) | | | | |
| Итоговый рейтинг по критерию | | | | |
| «объем предоставления гарантий качества товара, работ, услуг» | | | | |
| Минимальная стоимость гарантии качества | 1 000 000,00 | | | |
| Значимость критерия (0 - 10%) | 5,0% | | | |
| Предложение по стоимости гарантии качества | 1 500 000,00 | | | |
| Количество баллов (не более 50) | | | | |
| Итоговый рейтинг по критерию | | | | |
| Итоговый рейтинг заявки | | | | |

Задание 5

1. Обоснуйте правомерность выделения критериев результативности, продуктивности и экономичности для целей оценки эффективности государственного финансового контроля, представленных на рис. 3.

2. Приведите практические примеры реализации критериев результативности, продуктивности и экономичности государственного финансового контроля в работе Федерального казначейства и Счетной палаты РФ.

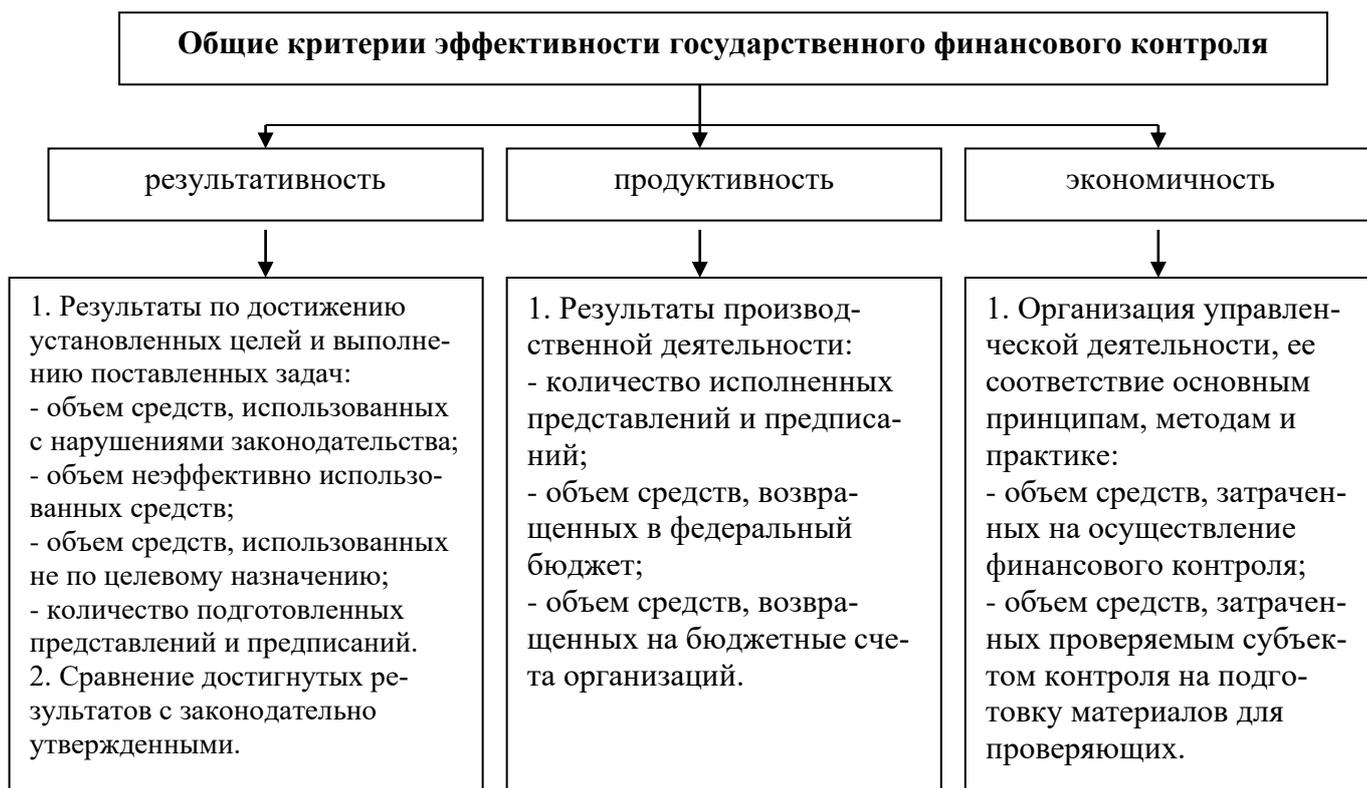


Рис. 3. Критерии оценки эффективности государственного финансового контроля

Задание 6

1. Сформулируйте основные направления и процедуры усиления государственного финансового контроля с целью выработки единой финансовой политики по противодействию последствиям финансового кризиса в сфере:

- финансового контроля исполнения доходных и расходных статей бюджета по объему, структуре и целевому назначению;
- выработки оптимальной налоговой политики;
- валютного регулирования;
- финансирования антикризисных мероприятий по поддержанию отдельных сфер и звеньев национальной экономики, промышленного сектора и финансовых рынков;

2. Какие формы оперативного, текущего и последующего государственного контроля наиболее актуальны в условиях финансового кризиса? Развернуто аргументируйте свой ответ.

Задание 7

Предметно изучив содержание:

– «Рекомендаций по разработке критериев выявления и определения признаков необычных сделок», утвержденных приказом Федеральной службы по финансовому мониторингу от 8 мая 2009 г. № 103 (с изменениями и дополнениями);

– «Методических рекомендаций по разработке кредитными организациями правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», утвержденных письмом Банка России от 13.07.2005 № 99-Т;

– «Методических рекомендаций о подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма» (утвержденных письмом Банком России 21.07.2017 № 18-МР);

– Методических рекомендаций о повышении внимания кредитных организаций к операциям клиентов-юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, получающих наличные денежные средства с использованием корпоративных карт (утвержденных письмом Банком России 21.07.2017 № 19-МР);

выполните приведенные ниже задания:

1. Дайте развернутую характеристику предложенным критериям необычных сделок, которые могут быть сделками по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма? Опишите, каким образом классифицируются приведенные критерии?

2. Укажите, каковы действия организации в случае обнаружения во взаимоотношениях с клиентом признаков действий по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?

3. Изучив материалы темы, дайте более развернутую экономическую интерпретацию предпосылок включения критериев определения признаков необычных сделок в содержание указанных нормативных документов. Насколько, на Ваш взгляд, использование указанных критериев способствует решению задач диагностики легализации денежных средств в рамках процедур обязательного внутреннего контроля уполномоченных организаций.

4. Каким образом, по вашему мнению, следует интерпретировать термины «Излишняя озабоченность клиента...», «Излишняя поспешность клиента...» «Пренебрежение клиентом...», присутствующие в содержании документов?

Рекомендуемая литература

1. Арзуманова, Л. Л. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: Монография / Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Бубнова О.Ю., - 2-е изд., доп - Москва : Юр. Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2014-384с. ISBN 978-5-91768-515-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/466110> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 3, с. 57-105.

2. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие. - 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 336 с. - ISBN 978-5-9776-0446-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065818> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 1, с. 28-59.

3. Кобозева, Н. В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в аудиторской деятельности: Практ. пос. / Н.В.Кобозева - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 128 с.:. - ISBN 978-5-9776-0215-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1023152> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 2, с. 43-58.

Тема 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием

Дискуссия

Цель проведения дискуссии по теме – актуализировать ключевые аспекты экономического содержания внутреннего контроля и дать предметную интерпретацию особенностям организации контрольных мероприятий на уровне управления хозяйствующим субъектом.

Участие в дискуссии, принимают все студенты, присутствующие на семинарском занятии.

Темы дискуссионного обсуждения, выносимые на рассмотрение на семинарском занятии, а также модераторы отдельных направлений дискуссионного обсуждения, конкретизируются преподавателем, ведущим семинарские и практические занятия, не менее, чем за 1 неделю до проведения занятия по соответствующей теме. Участие в дискуссии предполагает предметное изучение лекционного материала, а также рекомендованных информационных источников. В рамках обсуждения студенты группы высказывают собственную точку зрения по предмету дискуссии и подвергают ее развернутому аргументированному обоснованию. На дискуссионное обсуждение выносятся комплекс вопросов, составляющих основное теоретическое содержание изучаемой темы. Преподаватель, ведущий практические занятия, выбирает студента, первым излагающего точку зрения в рамках поставленного вопроса. В дальнейшем позиция выступающего может быть

уточнена и дополнена другими участниками дискуссии, стать объектом полемики. Регламент дискуссии – не более 30 минут.

Вопросы для дискуссионного обсуждения

1. Подходы к организации предварительного, текущего и последующего финансово-хозяйственного контроля на различных уровнях внутрифирменного управления.

В рамках дискуссии необходимо акцентировать внимание на рассмотрении механизма создания контрольной среды отдельного экономического субъекта, слагаемых внутривоздейственного экономического контроля, условиях их эффективного функционирования, взаимосвязи контроля с регулированием финансово-хозяйственной деятельности организации.

2. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования.

Предметная подготовка к обсуждению предполагает необходимые знания в области системы бюджетирования в коммерческой организации как эффективного инструмента управления ее деятельностью, умение охарактеризовать алгоритм реализации функций финансово-хозяйственного контроля в процессе формирования и исполнения операционных и финансовых бюджетов, знание организационных и методических аспектов проверки бюджетов, центров затрат и ответственности.

3. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

При подготовке по указанному вопросу необходимо иметь представление об общей характеристике рисков финансово-хозяйственной деятельности организации, уметь проанализировать обстоятельства, приводящие к возникновению рисков, охарактеризовать организационные и методические особенности проведения мероприятий по ограничению внутривоздейственного риска в организации.

Задание 1

Известный исследователь Д. Хан, описывая концепцию контроллинга, первое место отводит задачам общефирменного планирования и контроля результатов на базе информации внутреннего производственного учета. Существует ли возможность ассоциировать понятия «внутренний контроль» и «контроллинг»? В чем общность и различия их организационно-методических аспектов? Обоснуйте свой ответ.

Задание 2

Охарактеризуйте, какие направления внутреннего контроля в организации могут быть эффективно реализованы исключительно в условиях применения средств автоматизации, в каких случаях степень автоматизации не влияет на результативность контрольных процедур? Обоснуйте свой ответ в рамках отдельных видов внутреннего контроля: администраторского, финансово-экономического, бухгалтерского, правового, технического, технологического, кадрового, контроля, направленного на обеспечение безопасности коммерческой организации.

Задание 3

Укажите, каким образом результаты внутреннего контроля могут быть использованы внешними проверяющими в процессе ревизионного и аудиторского контроля? В каком случае, на Ваш взгляд, взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля будет сильнее?

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1. Охарактеризуйте обоснованность выделения принципов и требований к организации внутреннего контроля, представленных в таблицах 5 и 6. Нуждается ли, на Ваш взгляд, приведенная совокупность принципов и требований к организации внутреннего контроля в дополнении и уточнении?

2. Объясните на практических примерах механизм реализации указанных принципов и требований к организации внутреннего контроля, а также последствия их нарушения для результатов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Исходные данные:

Таблица 5

Основные принципы внутреннего контроля в организации

| Наименование принципа | Экономическое содержание принципа |
|---|--|
| 1 | 2 |
| 1. Принцип ответственности | Каждый субъект внутреннего контроля, работающий в организации, за надлежащее выполнение контрольных функций должен нести экономическую, административную и дисциплинарную ответственность. Ответственность должна быть формально установлена за выполнение каждой контрольной функции, ясно очерченной и формально закрепленной за конкретным субъектом. В противном случае, субъект не будет в должной мере осуществлять контроль. |
| 2. Принцип сбалансированности | Субъекту нельзя предписывать контрольные функции, не обеспеченные средствами для их выполнения; не должно быть средств, не связанных той или иной функцией. При определении обязанностей субъекта контроля должен быть предписан соответствующий объем прав и возможностей и, наоборот |
| 3. Принцип своевременного сообщения об отклонениях | Информация об отклонениях должна быть представлена лицам, уполномоченным принимать решения по соответствующим отклонениям, в максимально короткие сроки. Если сообщение запаздывает, нежелательные последствия отклонений усугубляются; объект переходит уже в другое состояние (действие), что лишает смысла сам проведенный контроль |
| 4. Принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем | Степень сложности системы внутреннего контроля должна соответствовать степени сложности подконтрольной системы. Успешно справиться с разнообразием в подконтрольной системе может только такое контролирующее устройство, которое само достаточно разнообразно. Необходимо, чтобы звенья системы внутреннего контроля могли гибко настраиваться на изменения соответствующих звеньев системы объектов внутреннего контроля организации |
| 5. Принцип постоянства | Постоянное адекватное функционирование системы внутреннего контроля позволит вовремя предупреждать о возможности возникновения отклонений и своевременно их выявлять |
| 6. Принцип комплексности | Объекты различного типа должны быть охвачены адекватным контролем; нельзя добиться общей эффективности, сосредоточив контроль только над относительно узким кругом объектов |
| 7. Принцип согласованности пропускных способностей звеньев внутреннего контроля | В различных сопряженных звеньях системы внутреннего контроля должно обеспечиваться согласование передачи данных. Смысл быстрого действия компьютерной программы, контролирующей отпуск товаров на предмет соблюдения лимита теряется, если «узким местом» оказывается скорость обмена информацией между отделом сбыта (коммерческим) и бухгалтерией, или ввод данных вручную сотрудником, не имеющим должной подготовки. |

Продолжение таблицы 5

| 1 | 2 |
|------------------------------------|---|
| 8. Принцип разделения обязанностей | Функции между служащими распределяются таким образом, чтобы за одним человеком не были закреплены одновременно следующие функции: санкционирование операций с определенными активами, регистрация данных операций, обеспечение сохранности данных активов, осуществление их инвентаризации. Во избежание злоупотреблений и для эффективности контроля эти функции должны быть распределены между несколькими лицами. |
| 9. Принцип разрешения и одобрения | Должно быть обеспечено формальное разрешение и одобрение всех финансово-хозяйственных операций ответственными официальными лицами в пределах их полномочий. Формальное разрешение — это формальное решение либо относительно общего типа хозяйственных операций, либо относительно какой-либо конкретной операции. Формальное одобрение — это конкретный случай использования общего разрешения, выданного администрацией. Без наличия формально установленных процедур санкционирования невозможно считать систему внутреннего контроля организации эффективной. |

Таблица 6

Основные требования к организации внутреннего контроля

| Наименование требований к организации внутреннего контроля | Экономическое содержание требования |
|---|--|
| 1 | 2 |
| 1. Требование подконтрольности каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации | В должностных инструкциях необходимо предусматривать следующее условие: выполнение контрольных функций каждого субъекта должно быть подконтрольно на предмет качества другому субъекту внутреннего контроля без какого бы то ни было дублирования. |
| 2. Требование ущемления интересов | Необходимо создавать специальные условия, при которых любые отклонения ставят какого-либо работника или подразделение организации в невыгодное положение и побуждают их к регулированию «узких мест». |
| 3. Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лица. | Сосредоточение первичного контроля в одних руках может привести к недостоверному учету в интересах данного лица. |
| 4. Требование заинтересованности администрации. | Функционирование системы внутреннего контроля не может быть эффективным без честности, должной заинтересованности и участия должностных лиц управления. |
| 5. Требование компетентности, добросовестности и честности субъектов внутреннего контроля | Если персонал организации, в служебные функции которого входит осуществление контроля, не обладает этими характеристиками, то даже идеально организованная системы внутреннего контроля не сможет быть эффективной. |
| 6. Требование приемлемости (пригодности) методологии внутреннего контроля | Ставящиеся перед центрами ответственности контрольные цели и задачи должны быть рациональными. Программы внутреннего контроля и применяемые методы должны быть целесообразными. |

Продолжение таблицы 6

| | |
|--|---|
| 7. Требование непрерывности развития и совершенствования | Система внутреннего контроля должна быть построена таким образом, чтобы можно было гибко ее «настраивать» на решение новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования организации, и обеспечить возможность ее расширения и модернизации. |
| 8. Исключение ненужных этапов процедур в проведении контроля. | Контроль необходимо организовывать рационально, так как это часто связано с дополнительными затратами |
| 9. Требование оптимальной централизации (или адекватности оргструктуры). | Динамичность, устойчивость, непрерывность функционирования системы внутреннего контроля обуславливается единством и оптимальным уровнем централизации орг. структуры организации. Орг. структура должна соответствовать размерам и степени сложности организации. |
| 10. Требование единичной ответственности | Каждая отдельная контрольная функция должна быть закреплена только за одним центром ответственности. Во избежание безответственности недопустимо закрепление отдельной функции за двумя или несколькими центрами ответственности. |
| 11. Требование потенциально-функционального замещения | Временное выбытие отдельных субъектов внутреннего контроля не должно прерывать контрольные процедуры. |
| 12. Требование регламентации | Эффективность функционирования системы внутреннего контроля прямо связана с тем, насколько подчинена регламенту контрольная деятельность в организации. Все предусмотреть невозможно; приходится принимать решения в условиях неопределенности, но там, где это возможно, необходимо формально установить правила, регулирующие порядок деятельности. |
| 13. Требование взаимодействия и координации | Контроль должен осуществляться на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб организации. Необходима четкая координация их усилий для решения поставленных задач контроля |

Задание 5

Изучив рекомендуемую литературу по теме, дайте развернутую экономическую характеристику классификационных признаков внутреннего контроля, обобщенных в таблице 7. Обоснуйте правомерность подобной классификации, оцените, все ли разновидности внутреннего контроля нашли в ней необходимое отражение?

Исходные данные:

Классификация внутреннего контроля

| № п/п | Признак классификации | Элементы класса внутреннего контроля |
|-------|---|---|
| 1. | Форма контроля | 1. Внутренний аудит. 2. Структурно-функциональная форма внутреннего контроля. |
| 2. | Уровень автоматизации контроля (признак типологии внутреннего контроля) | 1. Неавтоматизированный внутренний контроль. 2. Не полностью автоматизированный внутренний контроль. 3. Полностью автоматизированный внутренний контроль. |
| 3. | Значимость субъектов внутреннего контроля | Контроль, осуществляемый субъектами внутреннего контроля 1-го, 2-го, 3-го, 4-го и 5-го уровней. |
| 4. | Иерархичность объектов контроля | 1. Контроль системы объектов в целом (всей коммерческой организации). 2. Контроль подсистем системы объектов. 3. Контроль отдельных объектов. |
| 5. | Стадии проведения контроля | 1. Предварительный контроль. 2. Промежуточный контроль. 3. Конечный контроль. |
| 6. | Функциональная направленность объекта контроля | 1. Администраторский контроль. 2. Финансово-экономический контроль. 3. Бухгалтерский контроль. 4. Правовой контроль. 5. Технический контроль. 6. Технологический контроль. 7. Кадровый контроль. 8. Контроль, направленный на обеспечение безопасности коммерческой организации. |
| 7. | Характер взаимоотношений контролирующего и контролируемого работников | 1. Контроль, обусловленный отношениями подчиненности. 2. Контроль, не обусловленный отношениями подчиненности. |
| 8. | Временная направленность контроля | 1. Стратегический контроль. 2. Tактический контроль. 3. Оперативный контроль. |
| 9. | Пространственный аспект | 1. Входной контроль. 2. Процессный контроль. 3. Выходной контроль. |
| 10. | Величина (сложность) объекта контроля | 1. Тематический контроль. 2. Комплексный контроль. |
| 11. | Источники данных контроля | 1. Документальный контроль. 2. Фактический контроль. 3. Автоматизированный контроль. |
| 12. | Способ взаимоотношений работников | 1. Односторонний (функционально-принудительный) контроль. 2. Взаимный (двусторонний или многосторонний) контроль. |
| 13. | Этапы получения информации | 1. Первичный контроль. 2. Сводный контроль. |
| 14. | Характер контрольных мероприятий | 1. Плановый контроль. 2. Внезапный контроль. |
| 15. | Периодичность проведения контрольных мероприятий | 1. Систематический контроль. 2. Периодический контроль. 3. Эпизодический контроль. |

Продолжение таблицы 7

| | | |
|-----|---|--|
| 16. | Полнота охвата объекта контроля | 1. Администраторский контроль. 2. Финансово-экономический контроль. 3. Бухгалтерский контроль. 4. Правовой контроль. 5. Технический контроль. 6. Технологический контроль. 7. Кадровый контроль. |
| 17. | Время осуществления контрольных действий. | 1. Контроль, обусловленный отношениями подчиненности. 2. Контроль, не обусловленный отношениями подчиненности. |
| 18. | Интенсивность проведения контроля | 1. Стратегический контроль. 2. Tактический контроль. 3. Оперативный контроль. |
| 19. | Фазы воспроизводственного цикла | 1. Контроль снабженческо-заготовительной деятельности. 2. Контроль производственной деятельности. 3. Контроль финансово-сбытовой деятельности. |

Задание 8

Используя исходную информацию, объясните, правомерно ли оценивать внутренний контроль сохранности ТМЦ в организации исключительно на основании результатов получения информации по утверждениям, представленным в таблице 8?

Исходные данные:

Таблица 8

Утверждения для оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности ТМЦ

| № п/п | Формулировка утверждения | Выполнение (невыполненные) утверждения | |
|-------|--|--|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | |
| 1. | Имеется ли информация в учетной политике о порядке проведения инвентаризации? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 2. | Имеется ли утвержденный руководителем порядок проведения инвентаризации? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 3. | Соответствует ли утвержденный порядок требованиям, установленным приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. №49 | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 4. | Имеются ли разработанные и утвержденные руководителем инвентаризационные описи и акты для тех видов имущества и обязательств, по которым унифицированные формы не предусмотрены? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 5. | Имеется ли приказ руководителя на проведение текущей инвентаризации? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 6. | Была ли обязательная ежегодная инвентаризация начата не ранее 1 октября текущего года и закончена до его завершения? (п. 2.1 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49) | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 7. | Создана ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия? (п. 2.2 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49) | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |

Продолжение таблицы 8

| | | | |
|-----|--|-----------------------------|---|
| 8. | Назначался ли председатель инвентаризационной комиссии в течение двух периодов подряд? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 9. | Был ли документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) зарегистрирован в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23)? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 10. | Включался ли в состав инвентаризационной комиссии главный (старший) бухгалтер или лицо его заменяющее при инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не имело места |
| 11. | При инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней включались ли материально ответственные лица, в подотчете у которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации, в состав инвентаризационной комиссии? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не имело места |
| 12. | При инвентаризации имущества, не принадлежащего организации на праве собственности, включался ли представитель собственника этого имущества в состав инвентаризационной комиссии? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не имело места |
| 13. | Имелись ли доверенности у представителей сторонних организаций на право участия в инвентаризации? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не всегда |
| 14. | Были ли доверенности оформлены соответствующим образом? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 15. | Были ли проведены инвентаризации в межинвентаризационный период? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> частично |
| 16. | Проводились ли внезапные инвентаризации денежных средств в кассе? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 17. | Были ли выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета по ранее проводившейся инвентаризации? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 18. | Имеется ли план проведения инвентаризаций на отчетный год? (п.2.1 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49) | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 19. | Все ли члены комиссии присутствовали при проведении инвентаризации? (л. 2.3 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49) | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 20. | Приступила ли комиссия к инвентаризации в установленные сроки? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 21. | Получила ли комиссия до начала проверки фактического наличия имущества последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств? (п.2.4 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49) | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не имело места <input type="checkbox"/> не всегда |
| 22. | Визировал ли председатель инвентаризационной комиссии все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на « »(дата)» | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 23. | Были ли получены от материально ответственных лиц расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 24. | Охраняется ли территория организации? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 25. | Оборудованы ли складские помещения пожарно-охранной сигнализацией? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не все |
| 26. | Заключены ли и правильно ли оформлены договоры о полной индивидуальной или бригадной (коллективной) материальной ответственности с работниками, которым переданы ценности для сохранения и использования? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не со всеми |
| 27. | Соответствуют ли должности материально ответственных лиц утвержденному перечню должностей и работ, замещаемых и выполняемых работниками, с которыми организацией могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |

Продолжение таблицы 8

| | | | |
|-----|--|-----------------------------|---|
| 28. | Созданы ли материально ответственным лицам условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, имеются ли закрываемые складские помещения, шкафы, сейфы, емкости для хранения ценностей? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 29. | Оснащены ли места хранения материальных ценностей необходимыми измерительными приборами? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не везде |
| 30. | Существует ли контроль за порядком вывоза ценностей из организации (наличие КПП)? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 31. | Ведется ли учет выданных доверенностей на получение материальных ценностей? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 32. | Имеются ли самостоятельные складские помещения? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 33. | Определены ли руководителем организации по представлению главного бухгалтера (бухгалтера - при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) отнесение складов к самостоятельным учетным единицам? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 34. | В подразделениях организации, склады (кладовые) которых не являются самостоятельными учетными единицами, производилась ли инвентаризация запасов на таких складах (кладовых) одновременно с инвентаризацией незавершенного производства (незавершенного строительства) в данном подразделении? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не везде |
| 35. | Опломбировала ли комиссия до начала проведения инвентаризации помещения, в которых находятся материальные ценности? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет <input type="checkbox"/> не везде |
| 36. | Позволяет ли установленный срок проведения инвентаризации осуществить полную и точную проверку фактического наличия имущества? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 37. | Возникли ли сложности с подсчетом имущества и выверкой финансовых обязательств у членов инвентаризационной комиссии в ходе проведения инвентаризации? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |
| 38. | Все ли имущество и все ли финансовые обязательства, предусмотренные приказом на проведение инвентаризации, были проинвентаризованы? | <input type="checkbox"/> да | <input type="checkbox"/> нет |

Задание 9

Данила Актянов, внутренний аудитор дивизиона «Наука и инновации» госкорпорации «Росатом», член Международного института внутренних аудиторов, в своих публикациях указывает на то, что для того чтобы усилить систему внутреннего контроля в компании, прежде всего необходимо правильно мотивировать сотрудников, участвующих в ее реализации, в частности, руководителей подразделений, их заместителей, а также сотрудников, отвечающих за ключевые функции бизнес-процессов. Стимулировать этих специалистов на результативное выполнение контрольных процедур помогут правильно выбранные ключевые показатели эффективности.

Автор обращает внимание на то, что есть общие показатели эффективности исполнения внутреннего контроля, с которыми можно увязать размер премий всех руководящих сотрудников бизнес-процессов. Они могут заинтересовать сотрудников корректно выполнять типовые контрольные функции:

– регулярный мониторинг эффективности контрольных процедур. Он необходим для получения уверенности в достижении требуемого результата;

– своевременную реализацию корректирующих действий. Эта функция нужна для устранения нарушений, выявленных по результатам независимых проверок (внутренние и внешние аудиторские проверки контролирующими органами).

Таблица 9

Показатели эффективности

| Показатель эффективности | Обоснование фактора мотивации |
|---|---|
| Контрольные функции общего характера | |
| 1. Отсутствие повторных существенных нарушений в курируемых бизнес-процессах (соотношение количества повторно выявленных нарушений и общего количества нарушений, указанных в актах внутреннего аудита или внешних контролирующих органов). Внедрение показателя предполагает установление критериев ответственности нарушений. | Премиальные выплаты ответственных сотрудников зависит от результатов контроля. |
| 2. Выполнение корректирующих мероприятий на 100 процентов в соответствии с ранее утвержденным планом, подготовленным по результатам внутреннего аудита. | Стимулирует к своевременному устранению недостатков контроля в бизнес-процессах, обнаруженных в ходе проверочных мероприятий. |
| 3. Количество рациональных предложений от ответственных сотрудников бизнес-процессов бизнес-процессов по совершенствованию контроля. | Стимулирует сотрудников инициировать изменения, направленные на повышение качества контрольных процедур. |

| Служба снабжения | |
|--|---|
| 1. Утверждение годового плана закупок к установленному сроку. | Стимулирует департамент снабжения своевременно проводить закупочную кампанию и не допускать авральных закупок на невыгодных условиях. |
| 2. Доля открытых закупочных процедур в общем объеме. | Конкурентные способы закупок (тендеры) и т.д. повышают прозрачность закупочной компании. |
| 3. Количество конкурентных процедур закупок, по которым жалобы на действия заказчика закупки признаны обоснованными. | Показатель пригодится, когда проигравшие конкурс поставщики могут обжаловать условия прошедшей закупочной процедуры в связи с допущенными нарушениями в ходе ее проведения (в рамках внутренних регламентов компании и законодательства России). Чем выше этот показатель, тем хуже работают специалисты, ответственные за контроль закупочных процедур. |
| 4. Соотношение между нормативной и фактической стоимостью закупок. | Потребуется установить нормативные цены по основнымкупаемым позициям (например, топ-10 по весу в структуре себестоимости) с учетом прошлых закупок и поправкой на инфляцию. И если факт превышает норму, к примеру, на 15–20 процентов, то можно сделать вывод, что цены завышены, а ответственные сотрудники неэффективно исполняют контрольные функции по снижению стоимости покупаемой номенклатуры. |
| Отдел продаж | |
| 1. Доля просроченной дебиторской задолженности. | Чем выше первый показатель, тем хуже выполняет свои контрольные функции отдел продаж, поскольку не оценивает в полном объеме риски работы с покупателями и необоснованно принимает решения об отсрочке платежа. Долю просроченной дебиторской задолженности можно нормировать и затем контролировать отклонение от норматива. Норматив лучше закрепить в регламенте управления деб. задолженностью. |

| | |
|---|---|
| 2. Доля возврата продукции (стоимость возвращенной продукции к общему объему продаж организации). | Показатель направлен на предотвращение искусственного увеличения объемов реализации в целях получения бонусов сотрудниками отдела сбыта, если их премия привязана к объемам реализации. Например, это может произойти, когда товар реализуется аффилированной компанией в одном отчетном периоде, а через некоторое время в другом отчетном периоде сделка расторгается. Высокая доля возврата продукции свидетельствует о неэффективной работе отдела сбыта. |
| Производство, техническое обслуживание и ремонт | |
| 1. Наличие производственных аварий и травм. | Стимулирует сотрудников строго соблюдать технику безопасности. |
| 2. Уровень рекламаций на качество продукции со стороны клиентов компании | Мотивирует следить за качеством продукции на каждом этапе ее производства. |
| 3. Количество нарушений, выявленных надзорными органами на производственных объектах. | Направлен на соблюдение норм эксплуатации оборудования (к примеру, в рамках пожарной безопасности, природоохранных мероприятий). |
| Служба персонала | |
| 1. Уровень удовлетворенности сотрудников компании работой отдела кадров (по результатам ежегодного анонимного анкетирования). | Чем выше показатель, тем эффективнее контролируются функции этого отдела. |
| 2. Количество уволившихся сотрудников. | Чем выше показатель, тем, скорее всего, хуже контролируются функции службы персонала. К примеру, нет регламента выбора кандидатов на предлагаемые должности. Отсутствует список установленных критериев выбора нужного специалиста, а также подход к тестированию, собеседованию и т. д. В итоге текучесть персонала в отчетном году выше уровня среднегодового значения. |

Изучив предложения автора, необходимо:

1. Дать собственную критическую оценку указанным показателям, обосновать, какие из них нуждаются в конкретизации и уточнении? Следует ли, на Ваш взгляд, дополнить состав показателей либо исключить отдельные

ные показатели из перечня? Ответ по п. 1 не должен превышать 10-12 предложений.

2. Дополнить таблицу показателями эффективности, актуальными для оценки результативности контрольных процедур в работе:

- а) финансового отдела;
- б) отдела экономической безопасности;
- в) службы внутреннего аудита.

При выполнении п. 2 задания необходимо сформулировать показатели эффективности одной из указанных функциональных служб.

Задание 10 (практическое индивидуальное задание в форме кейса)

Задание в форме кейса выполняется студентом в рамках самостоятельной работы в течение одной недели после рассмотрения содержания темы на лекционном занятии отправляется на проверку и оценивается преподавателем в соответствии с утвержденными критериями. Выполнение кейса предполагает изучение содержания лекционного материала, источников нормативно-правового регулирования, основной и дополнительной литературы. По результатам проверки преподавателем в устной форме задаются вопросы по представленному материалу, направленные на определение степени самостоятельности выполнения задания и уровня подготовки студента.

В методических рекомендациях по выполнению задания приведено теоретическое обоснование и практический пример фрагмента организационной модели внутреннего контроля операций по продаже готовой продукции. В результате выполнения задания студенту необходимо завершить построение организационной модели внутреннего контроля продажи готовой продукции на стадии III «Исполнение договора поставки», описав элементы процедур контроля в разрезе следующих этапов:

- этап 1 Подготовка к поставке продукции
- этап 2 Доставка и отгрузка продукции покупателю

этап 3 Бухгалтерский учет продажи продукции

этап 4 Погашение дебиторской задолженности покупателей

Методические рекомендации по выполнению задания

Отсутствие единого описания и документального закрепления процедур контроля реализации (сбыта) готовой продукции приводит к несогласованности действий как отдельных работников, так и целых подразделений, осуществляющих функции сбыта в сложных и постоянно меняющихся условиях хозяйствования. Описание таких процедур должно отражать собой наиболее общие, обязательные процедуры контроля, поскольку даже предельная регламентация деятельности сбытовых подразделений во всех возможных ситуациях не дает готового решения возникающих проблем. В каждой конкретной ситуации необходимо принимать решение, пользуясь известными (исходными) алгоритмами или шаблонами действий. Последние представляют собой «точки опоры» в различных ситуациях, скорректированные на данную ситуацию. Такими алгоритмами и являются разработанные и документально закрепленные процедуры контроля, предусматривающие, чтобы каждый шаг, каждое управленческое решение или действие того или иного должностного лица было зарегистрировано или задокументировано (свидетельство о выполненной работе).

Основой для разработки формальных процедур контроля продажи готовой продукции служат закрепленные в должностных инструкциях обязанности работников и руководителей организации, тем или иным образом участвующих в сбыте готовой продукции.

Каждая формальная процедура контроля разрабатывается в соответствии с определенными условиями продаж, а именно:

- вид договора (договор поставки, договор мены, договор комиссии и др.);
- тип покупателя (посредник, потребитель), тип посредника (зависимый посредник, независимый посредник), тип потребителя (юридическое лицо, подразделение юридического лица, физическое лицо), статус

юридического лица (государственная или негосударственная организация);

- вид отгрузки (самовывоз, доставка транспортом организации-изготовителя, централизованная доставка)
- порядок расчетов (предварительная оплата, последующая оплата, расчеты в порядке взаимопоставок и т.д.).

Разработка формальной процедуры контроля реализации готовой продукции начинается с построения организационной модели контроля реализации, в которой определяются следующие элементы:

- стадии (этапы) процедуры контроля;
- объекты контроля;
- источники контроля;
- параметры контроля;
- субъекты контроля;
- методы контроля.

Разработка формальной процедуры контроля реализации готовой продукции сводится к определению и документальному закреплению взаимосвязей между элементами организационной модели контроля с той или иной степенью детализации.

В методической разработке представлен фрагмент типовой организационной модели внутреннего контроля продаж готовой продукции, полезной при разработке контрольных процедур в организациях, производящих товары народного потребления и продукцию производственно-технического назначения. Данная организационная модель контроля соответствует основным этапам (стадиям) процесса продаж и сформирована в соответствии со следующими основными условиями продажи:

1. вид договора – договор поставки;
2. покупатель – непосредственный потребитель, юридическое лицо, негосударственная организация;
3. вид отгрузки – доставка продукции автотранспортом организации-изготовителя;

4. порядок расчетов – оплата продукции покупателем определена условиями коммерческого кредита формы «открытый счет» (погашение дебиторской задолженности покупателя частями – в интервалы, обусловленные договором, или по истечении определенного срока после отгрузки отдельных партий продукции).

Для облегчения понимания требований, стоящих перед студентом при выполнении задания, приведем практический пример фрагмента организационной модели внутреннего контроля продажи готовой продукции.

ОРГАНИЗАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ КОНТРОЛЯ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Стадия I. Преддоговорная работа

Этап 1. Получение заказа на поставку продукции.

Объект контроля № 1: заказ на поставку продукции.

Источник контроля: заказ на поставку продукции (документ, в котором выражен заказ).

Параметр контроля: адекватность заказываемых изделий (продукции) специализации организации.

Субъект контроля: начальник бюро формирования портфеля заказов.

Метод контроля: логический анализ.

Объект контроля № 2: заказ на поставку продукции.

Источник контроля: заказ на поставку продукции (документ, в котором выражен заказ).

Параметр контроля: разборчивая подпись и указание должности (полномочий) лица, составившего документ; четкий оттиск печати организации-заказчика; точное (четкое) указание юридического адреса и банковских реквизитов заказчика; конкретность (достаточная определенность) намерений заказчика, выраженная во всех существенных условиях заказа (предмет сделки, ассортимент, количество, качество, цена, сроки и т.д.); достаточная определенность намерений заказчика считать себя связанным условиями

(существом) заказа в случае его принятия (к исполнению); обращение к конкретному юридическому лицу — потенциальному исполнителю заказа (в заказе указывается полное наименование организации, которой он адресован, т.е. он не должен быть безличным обращением).

Субъект контроля: начальник бюро формирования портфеля заказов.

Метод контроля: проверка документов.

Этап 2. Анализ возможности и целесообразности выполнения заказа.

Объект контроля № 1: заказ на поставку продукции.

Источник контроля: заказ на поставку продукции (документ, в котором выражен заказ).

Параметр контроля: соответствие объемов и номенклатуры заказываемой продукции имеющемуся запасу готовой продукции на складах; соответствие характеристик заказываемой продукции действующим стандартам, техническим условиям и другим нормативным документам.

Субъект контроля: заместитель начальника отдела сбыта по управлению сбытом.

Метод контроля: логический анализ, экспертная оценка.

Объект контроля № 2: анализ надежности (деловой порядчности) и финансового состояния заказчика.

Источник контроля: заказ; данные по категории риска заказчика, по предполагаемым затратам на сбор и анализ необходимой информации о заказчике.

Параметр контроля: целесообразность (необходимость) анализа надежности (деловой порядчности) и финансового состояния заказчика.

Субъект контроля: заместитель начальника отдела сбыта по управлению сбытом; начальники отделов: сбыта, финансового, планово-экономического.

Метод контроля: логический анализ, экспертная оценка.

Объект контроля № 3: финансовое состояние заказчика. Источник контроля: финансовая отчетность предприятия-заказчика.

Параметр контроля: оптимальные или критические с точки зрения устойчивости финансового состояния значения показателей.

Субъект контроля: работники бюро финансового анализа финансового отдела, заместитель начальника отдела сбыта по управлению сбытом; начальники отделов: сбыта, финансового (начальники отделов оценивают целесообразность коммерческого кредитования и накладывают резолюцию).

Метод контроля: финансовый анализ, экспертная оценка.

Объект контроля № 4: надежность (деловая порядочность) заказчика.

Источник контроля: банковские и аудиторские справки, отзывы других поставщиков заказчика, кредитные рейтинги специализированных информационных агентств, данные из неформальных источников.

Параметр контроля: подтверждение надежности (деловой порядочности) заказчика.

Субъект контроля: заместитель начальника отдела сбыта по управлению сбытом; начальники отделов: сбыта, финансового.

Метод контроля: логический анализ, экспертная оценка.

Стадия II. Подготовка и заключение договора поставки.

Этап 1. Составление проекта договора поставки и согласование его с заказчиком.

Объект контроля № 1: проект договора поставки (в процессе подготовки и подготовленный).

Источник контроля: типовой договор поставки (образец примерного договора поставки); заказ на поставку продукции (включая спецификации); проекты договора в редакции заказчика; протоколы разногласий заказчика (на представленный ему для ознакомления проект договора поставки), под-

готовленный и согласованный с заказчиком проект договора поставки, в том числе приложения, спецификации.

Параметр контроля: четкое и полное описание ассортимента, количества, качества и комплектности изделий; четкое описание требований к таре и упаковке, а также требований к маркировке; четкое описание форм и порядка расчетов за поставленную продукцию; достаточно подробное описание пункта «приемка товара»; максимально конкретное определение условий применения санкций за ненадлежащее исполнение договорных условий; наличие описания способов обеспечения платежных обязательств покупателя; максимально конкретное описание условий изменения цены и предоставления скидок; указание срока исполнения обязательств по договору (срок исполнения обязательств по договору не может быть более трех месяцев с момента фактической отгрузки продукции); наличие описания возможности переуступки прав и обязательств третьему лицу (например, только документальное оформление согласия сторон); указанные суммы и сроки коммерческого кредита, не превышают лимит дебиторской задолженности, установленный заказчику; четкое описание порядка согласования разногласий; недвусмысленное определение, кто и каким образом несет риск и расходы, связанные со случайной гибелью грузов; цены на продукцию соответствуют утвержденному прейскуранту; суммы правильно подсчитаны; четкое указание момента перехода прав собственности на продукцию; четкое определение оснований изменения или расторжения договора в одностороннем порядке; календарные графики отгрузок и оплаты взаимосвязаны (в части соблюдения лимита коммерческого кредитования) и имеют правильную временную последовательность; четкое описание требований конфиденциальности информации по договору; наличие описания особенностей согласования возникающих в ходе исполнения договора вопросов или организационных моментов (предварительный контроль готовности к отгрузкам и т.д.), порядка поддержания связи между сторонами (указание должностных лиц, уполномоченных давать информацию и решать вопросы по договору, сроки (время) и способы связи и т.д.), а также

механизма периодической сверки взаимных обязательств в процессе исполнения договора в целях текущего (промежуточного) контроля исполнения обязательств; все отраженные в проекте договора сведения взаимосвязаны.

Субъект контроля: начальник договорно-правового бюро отдела сбыта, юрист-консульт, заместитель начальника отдела сбыта по управлению сбытом, начальники отделов: сбыта, финансового, заместитель директора по коммерческим вопросам.

Метод контроля: логический анализ, экспертная оценка, нормативная проверка документов, юридическая оценка отраженных хозяйственных операций.

Этап 2. Заключение договора.

Объект контроля № 1: представитель организации-покупателя, предъявляющий полномочия на подписание договора (т.е. прибывший для заключения договора).

Источник контроля: паспорт, доверенность на заключение договора; если это руководитель, то выписка из приказа или протокола собрания учредителей о его назначении с указанием соответствующих полномочий.

Параметр контроля: паспорт соответствует предъявителю; наличие необходимых полномочий на заключение договора подтверждено соответствующей доверенностью, в которой указаны: дата выдачи, срок действия, ФИО, должность и заверенный образец подписи лица, которому выдана доверенность, объем полномочий по доверенности; доверенность заверена подписью руководителя и печатью организации-покупателя; на руководителя организации-покупателя: надлежащим образом оформленная выписка из приказа или протокола собрания учредителей о его назначении с указанием соответствующих полномочий.

Субъект контроля: начальник договорно-правового бюро отдела сбыта.

Метод контроля: нормативная проверка документов.

Объект контроля № 2: подпись представителя организации-покупателя и оттиск печати организации-покупателя на договоре поставки.

Источник контроля: заключенный (скрепленный печатями и подписями сторон) договор поставки.

Параметр контроля: подпись представителя контрагента полная и разборчивая, соответствует образцу подписи в доверенности; оттиск печати организации-покупателя четкий и действительно соответствует организации-покупателю (ее наименованию).

Субъект контроля: заместитель директора по коммерческим вопросам (данное должностное лицо подписывает договор от имени организации-продавца).

Метод контроля: контрольная сверка.

Рекомендуемая литература

1. Жуков, В. Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования : монография / В. Н. Жуков. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 212 с. - (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-011553-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/535346> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 1, с. 3-45

2. Казакова, Н. А. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса : монография / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 234 с. - (Научная мысль). - DOI 10.12737/monography_5c500980856726.67755087. - ISBN 978-5-16-014912-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1239531> (дата обращения: 21.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 3, с. 70-86.

3. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с. (Научная мысль) ISBN 978-5-16-009760-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/456167> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 2, с. 86-123.

Тема 4. Ревизия как инструмент финансового контроля

Задания для выполнения на практических занятиях

Устный опрос

Устный опрос проводится на практических занятиях. Подготовка к устному опросу должна быть проведена студентом в рамках внеаудиторной самостоятельной работы с использованием лекционного материала, рекомендованных литературных источников. Выбор студента и вопроса для оценки уровня подготовки в соответствии с приведенным перечнем осуществляется преподавателем. В процессе устного ответа преподавателем оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.

Вопросы для подготовки к устному опросу

1. Сформулируйте определения понятий «ревизия» и «проверка». Укажите принципиальные отличия ревизии от иных форм финансово-хозяйственного контроля.
2. Охарактеризуйте основные задачи, стоящие перед ревизией.
3. Назовите форму организации контроля, к которой относится ревизия.
4. Перечислите нормативные документы, которыми регламентируется порядок проведения ревизий различными органами контроля.
5. Дайте определение контрольно-ревизионного процесса и охарактеризуйте основные этапы его осуществления.
6. Сформулируйте основные правила проведения ревизии.
7. Выделите этапы процесса планирования ревизионной проверки.
8. Охарактеризуйте содержание этапа предварительной подготовки ревизии.
9. Определите состав информации о проверяемой организации, которую необходимо получить на этапе подготовки к проведению ревизии для понимания ее деятельности.

10. Охарактеризуйте основные принципы планирования ревизий.
11. Опишите основные классификационные признаки ревизии.
12. Охарактеризуйте порядок составления и основное содержание программы и плана ревизии.
13. Укажите основания и периодичность проведения ревизии.
14. Опишите алгоритм документирования этапов ревизии и формирование выводов и предложений по её результатам
15. Охарактеризуйте основные права и обязанности ревизора.
16. Систематизируйте особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.
17. Охарактеризуйте основное содержание и порядок составления акта ревизии.
18. Охарактеризуйте понятие судебно-бухгалтерской экспертизы и ключевые предпосылки ее назначения.
19. Сформулируйте основные методологические требования к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Укажите требования, которые выдвигаются к содержанию заключения судебного эксперта-бухгалтера.

Задание 1

1. Охарактеризуйте экономическую сущность ревизии, определите направления внешнего и внутреннего финансового контроля, реализация которых наиболее эффективна в рамках осуществления контрольно-ревизионного процесса.
2. На практических примерах приведите обоснование задач ревизии, оцените актуальность решения поставленных задач в рамках общегосударственного, ведомственного и внутрихозяйственного финансового контроля.

Задание 2

1. Дайте определение контрольно-ревизионного процесса и охарактеризуйте основные этапы его осуществления.

2. Обоснуйте или опровергните утверждение: «На стадии организации и непосредственного проведения ревизии на объекте в первую очередь осуществляется проверка обеспечения сохранности и обследование объектов, затем документальная проверка операций в соответствии с программой ревизии». Правомерен ли подобный подход независимо от вида ревизии?

Задание 3

1. Следует ли проверяющему по результатам ревизионного контроля давать правовую оценку вины и ответственности должностных лиц организации и требовать возмещения причиненного организации ущерба?

2. Можно ли рассматривать анализ эффективности управления имуществом и действий управленческого персонала организации как одни из целей комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта? Мотивируйте свой ответ и, базируясь на материалах предыдущих тем дисциплины, приведите примеры того, насколько указанные аспекты находят отражение в ревизионной практике в рамках внутрихозяйственного и государственного финансового контроля.

Задание 4

Охарактеризуйте виды ревизий по различным основания классификации и укажите:

– в чем преимущества совместной проверки деятельности головной организации и входящих в ее состав подразделений в процессе сквозной ревизии вертикально диверсифицированных организаций?

– какие аспекты финансово-хозяйственной деятельности будут являться объектом контроля при проведении комплексной ревизии?

– какие аспекты финансово-хозяйственной деятельности могут являться объектом контроля при проведении тематической ревизии?

Задание 5

1. Опишите, каким образом при ревизионной проверке исследуется эффективность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяемой организации?

2. Возможно ли, на Ваш взгляд, существенное сокращение процедур контроля по существу, проводимых в процессе комплексной ревизионной проверки, при условии что внешний проверяющий сформировал достаточную степень доверия к данным бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяемой организации посредством тестирования, ознакомления с результатами службы внутреннего аудита и т.д.?

Задание 6

1. Насколько детально, на Ваш взгляд, должна быть детализация пунктов плана ревизии в программе. Развернуто аргументируйте свой ответ.

2. Приведите перечень процедур контроля, зафиксированных в плане ревизии, детализирующих следующие пункты программы:

- а) ревизия операций по счетам в банке.
- б) ревизия операций по выбытию основных средств.
- в) ревизия операций по поступлению материально-производственных запасов.
- г) ревизия использования материалов в производстве.
- д) ревизия доходов по обычным видам деятельности.
- е) ревизия расчетов с поставщиками.
- ж) ревизия расчетов по заработной плате.

Задание 7

Какой порядок формирования плана комплексной ревизии следует, на Ваш взгляд, считать более оптимальным:

а) план комплексной ревизии формируется до выезда на объект ревизии путем перечисления эталонных процедур, составляющих основу проверки исходя из опыта и знаний ревизирующего органа о финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;

б) план комплексной ревизии целесообразно составлять непосредственно по прибытию на объект ревизии с целью более полного учета специфики его финансово-хозяйственной деятельности.

Задание 8

1. Каким образом реализуется свойство гибкости и мобильности в плане ревизии? Каким образом план совершенствуется, дополняется и уточняется? Приведите примеры, факты финансово-хозяйственной деятельности, которые могут вызвать необходимость проверки новых обстоятельств, не предусмотренных ранее ни планом, ни программой.

2. Какие дополнительные процедуры целесообразно включить в план ревизии, если в процессе проверки установлены факты:

а) нарушения сроков и порядка документального оформления инвентаризации готовой продукции на складах;

б) нарушения установленных условий хранения сырья и материалов на складе;

в) нарушения (отсутствия) установленного порядка ввоза-вывоза материальных ценностей;

г) нарушения методики аналитического (сортового) учета материалов;

д) отсутствия четко регламентированного механизма документооборота в части бухгалтерского учета материальных ценностей;

е) отсутствия специализированной службы внутреннего контроля, а также функций контроля закрепленных в должностных инструкциях работников складского хозяйства, службы снабжения и материального отдела бухгалтерии.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Составьте календарный план проведения документальных ревизий в организации по форме, приведенной в таблице 10.

Исходные данные:

Публичное акционерное общество «Вымпел», занимающееся производством мебели, реализуемой по каналом оптовой и розничной торговли широкому кругу потребителей, имеет 10 подведомственных организаций, расположенных в разных регионах России – Краснодаре, Пензе, Липецке, Новороссийске, Волгограде, Москве, Тамбове, Ростове, Саратове и Смоленске, финансово-хозяйственная деятельность которые за истекший год должна быть полностью проверена контрольно-ревизионным отделом.

В штате отдела 4 специалиста:

- руководитель Минаев И.П.;
- ведущий специалист Федотов М.Ю.;
- бухгалтеры-ревизоры Павлова И.И., Юндина Е.А.

В документальных ревизиях участвуют работники других служб:

- юридического отдела Складов И.С.;
- планово-экономического отдела Леванов Б.Г.;
- центральной бухгалтерии Свиридова Н.А.

При составлении плана проведения документальных ревизий необходимо предусмотреть равномерную загрузку специалистов в течение года, чтобы они располагали временем для подготовки к предстоящей ревизии, реализации ее материалов и для внеплановых ревизий и проверок.

Следует помнить, что 30% от объема работ приходится на выборочные тематические проверки, а в остальное время проводятся комплексные

ревизии. Срок проведения комплексных ревизий – 20 дней, выборочных тематических проверок – 10 дней.

Таблица 10

План проведения документальных ревизий и проверок на 2013 г.

| Наименование организации (объект ревизии) | Дата завершения предыдущей ревизии | Время, за которое следует провести ревизию (объем ревизии) | Количество дней для проведения ревизии | Вид ревизии или проверки | Кто проводит ревизию (должность, Ф.И.О.) | Проведение ревизии намечено по кварталам | | | | Ответственный (руководитель) за проведение ревизии и ее рассмотрение |
|---|------------------------------------|--|--|--------------------------|--|--|----|-----|----|--|
| | | | | | | I | II | III | IV | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Задание 2

Оформите приказ на проведение комплексной ревизии хозяйственно-финансовой деятельности открытого акционерного общества «Линда» за период с 1 сентября 2021 г. по 20 сентября 2021 г.

Исходные данные:

Состав ревизионной группы:

- старший бухгалтер-ревизор Шарапова О.Ф. (руководитель);
- старший консультант Шустова А.В.;
- бухгалтер-ревизор Бережная У.Н.

Срок проведения ревизии 20 дней.

Задание 3

Составьте программу и план проведения в ОАО «Линда» комплексной документальной ревизии (за период с 1 по 20 сентября 2013 г.) состояния учета кассовых операций, состояния учета расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов.

Исходные данные:

Состав ревизионной группы: старший бухгалтер-ревизор Шарапова О.Ф.; старший консультант Шустова А.В.; бухгалтер-ревизор Бережная У.Н.

Руководитель контрольно-ревизионной группы: Шарапова О.Ф.

Программу ревизии следует структурно оформить по следующим разделам:

- цель ревизии;
- вопросы, подлежащие проверке;
- средства и условия, необходимые для проведения ревизии;
- сроки и место исполнения;
- состав участников ревизии;
- формы документов оформления ревизии.

При формировании плана ревизии, каждый разделы «Этапы проверки», «Документы, подлежащие проверке» необходимо представить с необходимой степенью детализации. План ревизии следует представить в виде таблицы:

Таблица 11

План ревизии ОАО «Линда» за период с 1 по 20 сентября 2022 г.

| № п/п | Этапы проверки | Период проведения | Исполнитель (Ф.И.О.) | Документы, подлежащие проверке | Примечания |
|-------|----------------|-------------------|----------------------|--------------------------------|------------|
| 1. | | | | | |
| 2. | | | | | |

Задание 4

Составить положение о ревизионной комиссии публичного акционерного общества.

Исходные данные:

Уставом публичного акционерного общества «Заря» (объединение 7 магазинов по торговле промышленными товарами) определено наличие ре-

визионной комиссии в составе трех человек, в функцию которых входит осуществление регулярных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации 7 магазинов общества не реже одного раза в год.

Ревизионная комиссия осуществляет следующие виды работ:

- проверку правильности составления материальных отчетов и финансовой отчетности магазинами общества;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и платежей в бюджет;
- своевременность оплаты за продукцию покупателями;
- проверку законности договоров от имени общества, совершаемых сделок;
- ревизию товарно-материальных ценностей на складах и в торговых помещениях магазинов;
- анализ финансового положения общества.

Голосование по выбору ревизионной комиссии происходит отдельно по каждой кандидатуре. Решение о включении конкретного лица в состав комиссии принимается, если за него проголосовали владельцы более чем 50% обыкновенных акций общества.

Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки или ревизии и по их результатам. Заседания ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее 50% ее членов. Каждый член комиссии обладает одним голосом.

Акты и заключения ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосом присутствующих. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии. (Полномочия председателя и секретаря комиссии указать отдельно.)

Положение о ревизионной комиссии акционерного общества состоит из следующих разделов:

1. Правовой статус ревизионной комиссии: указывается, чьим органом является, какую функцию осуществляет; какими нормативными документами руководствуется в своей деятельности.

2. Состав ревизионной комиссии: указывается, кем избирается комиссия, каким образом происходит голосование, количество членов комиссии, срок, на который она избирается, указывается, кто не может быть избран в состав комиссии.

3. Функции ревизионной комиссии: указываются общие функции комиссии, по чьей инициативе может осуществляться ревизия, конкретные задачи, стоящие перед комиссией.

4. Права и полномочия ревизионной комиссии: указывается совокупность прав и обязанностей работников комиссии

5. Обязанности ревизионной комиссии: во многом совпадают с правами и полномочиями.

6. Оплата труда членов ревизионной комиссии: указывается, кем устанавливается общий размер оплаты труда, вознаграждений ревизионной комиссии.

7. Заседания ревизионной комиссии: указывается, когда проводятся заседания комиссии; когда заседания комиссии являются правомочными; указываются полномочия председателя и секретаря комиссии.

8. Неуказанные пункты условия заполняются самостоятельно.

Задание 5

С целью оптимизации планирования ревизионных работ и предварительного определения областей повышенного риска ревизора проверяющему целесообразно оценивать эффективность систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ревизуемого лица.

При выполнении задания студенту необходимо письменно разработать совокупность тестов для оценки систем бухгалтерского учёта и

внутреннего контроля по одному из участков финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с предложенным перечнем.

1. Операции на счетах в банке
2. Эмиссионные операций с ценными бумагами
3. Строительство объектов основных средств подрядным способом
4. Строительство объектов основных средств хозяйственным способом
5. Операции по выбытию основных средств
6. Ремонт основных средств
7. Модернизация основных средств
8. Реконструкция основных средств
9. Начисление амортизации по основным средствам
10. Операции по поступлению нематериальных активов
11. Операции по выбытию нематериальных активов
12. Начисление амортизации по нематериальным активам
13. Хранение материально-производственных запасов
14. Операции по поступлению материально-производственных запасов
15. Использование материалов в производстве
16. Поступление товаров в торговых организациях
17. Формирование доходов по обычным видам деятельности
18. Формирование доходов от продажи товаров
19. Формирование доходов от выполнения работ, услуг
20. Формирование прочих доходов
21. Формирование прочих расходов
22. Формирование расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов и платежей
23. Формирование расходов на продажу
24. Формирование финансовых результатов по обычным видам деятельности

25. Формирование прибыли до налогообложения
26. Расчеты по налогу на прибыль
27. Расчеты с поставщиками
28. Расчеты с покупателями
29. Расчеты с учредителями
30. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
31. Расчеты с бюджетом по НДС
32. Расчеты с бюджетом по НДФЛ
33. Расчеты с внебюджетными фондами
34. Расчеты по кредитам и займам полученным
35. Расчеты с персоналом по прочим операциям
36. Формирование уставного капитала организации
37. Формирование общехозяйственных расходов
38. Формирование расходов вспомогательных производств
39. Формирование расходов на подготовку и освоение производства новых видов продукции
40. Формирование затрат на природоохранную деятельность
41. Формирование транспортных расходов организации.
42. Формирование расходов на научно-исследовательские и опытно конструкторские работы
43. Формирование себестоимости строительно-монтажных работ
44. Формирование себестоимости продаж
45. Формирование показателей товарооборота в торговых организациях
46. Формирование отложенных налоговых активов и обязательств
47. Начисление заработной платы
48. Операции по экспорту товаров
49. Операции по импорту товаров
50. Финансовые вложения в ценные бумаги
51. Операции с векселями в организации

52. Операции по доверительному управлению имуществом

53. Операции по договору простого товарищества (совместной деятельности).

54. Посреднические операции

Методические рекомендации по выполнению задания

При выборе объекта тестирования предпочтение должно быть отдано участкам бухгалтерского учета, в наибольшей степени связанным с темой выпускной квалификационной работы студента.

Результаты проведенных исследований необходимо представить в табличной форме следующего вида.

Таблица 12

Контрольный лист проверки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчётов с подотчётными лицами в валюте РФ

| № п/п | Содержание вопроса | Да | Нет | Нет ответа |
|-------|--|----|-----|------------|
| 1 | Существует ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом руководителя? | | | |
| 2 | Выдаются ли авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчёт суммам? | | | |
| 3 | Составляются ли письменные распоряжения руководства при направлении сотрудников в командировку? | | | |
| 4 | Соответствует ли размер суточных установленным законодательством РФ нормам? | | | |
| 5 | Подлежат ли обложению НДФЛ суточные в пределах норм? | | | |
| 6 | Облагаются ли НДФЛ суточные сверх норм, возмещаемые сотруднику по решению руководства? | | | |
| 7 | Выплачиваются ли суточные за: - выходные и праздничные дни; - время в пути? | | | |
| 8 | Составляют ли на предприятии сметы представительских расходов? | | | |
| 9 | Ведётся ли аналитический учёт представительских расходов в пределах и сверх установленных для целей налогообложения норм? | | | |
| 10 | Утверждены ли приказом руководства сроки, на которые выдаются подотчёт деньги? | | | |
| 11 | Ограничен ли срок утверждения авансовых отчётов? | | | |
| 12 | Заполняются ли в унифицированной форме авансового отчёта все строки и показатели? | | | |
| 13 | При невозврате в установленные сроки подотчётным лицом денежных средств списывается ли данная сумма на счёт «Недостачи и потери» (94)? | | | |

Продолжение таблицы 12

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| 14 | Ведётся ли аналитический учёт в разрезе каждой выданной подотчёт суммы? | | | |
| 15 | Ограничены ли суммы расходов по проезду к месту командировки и обратно и найму жилого помещения? | | | |
| 16 | Существуют ли на предприятии авансовые отчёты, остаток неизрасходованных средств по которым не возвращён подотчётным лицом в кассу? | | | |
| 17 | Существуют ли авансовые отчёты, по которым у предприятия имеется непогашенная кредиторская задолженность перед подотчётным лицом? | | | |
| 18 | Считается ли командировкой поездка в пределах одного населенного пункта (вне места основной работы)? | | | |
| 19 | Не производилась ли ранее передача полученных под отчёт наличных средств одним лицом другому? | | | |
| 20 | Ограничен ли перечень подотчётных лиц? | | | |
| 21 | Выплачиваются ли сотруднику суточные в случае, если длительность командировки не превысила одного дня? | | | |
| 22 | Происходит ли регулярный перерасход выданных средств подотчётным лицом? | | | |
| 23 | Существуют ли авансовые отчёты, в которых не все израсходованные суммы подтверждены оправдательными документами? | | | |
| 24 | Встречаются ли в деятельности предприятия случаи выдачи подотчётному лицу суммы свыше установленного лимита для расчёта с другим юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем? | | | |
| 25 | Осуществляется ли на предприятии проверка правильного заполнения оправдательных документов (товарных, кассовых чеков, квитанций и др.) | | | |
| 26 | Производится ли на предприятии ежемесячная сверка данных синтетического учёта по счёту 71 и аналитического учёта расчётов с подотчётными лицами? | | | |
| 27 | При невозможности удержания невозвращенных подотчётных сумм из зарплаты относятся ли они на счёт расчётов с персоналом по прочим операциям? | | | |
| 28 | Имеет ли счёт 71 одновременно дебетовое и кредитовое сальдо? | | | |
| 29 | Взимаются ли с суточных страховые взносы? | | | |
| 30 | Имеются ли на предприятии командировочные удостоверения с печатями и подписями ответственных лиц предприятий, в которые направлялось подотчётное лицо? | | | |
| 31 | Составляются ли при командировках служебное задание и отчёт о его выполнении? | | | |
| 32 | Учитываются ли при расчёте налоговых показателей нормы возмещения командировочных расходов? | | | |
| 33 | При составлении авансового отчета указывается ли остаток (перерасход) по предыдущему авансу? | | | |
| 34 | Включается ли в стоимость командировочных расходов стоимость проезда городским транспортом? | | | |
| 35 | Ведется ли на предприятии журнал регистрации командировок? | | | |

Продолжение таблицы 12

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| 36 | Не числится ли задолженность по подотчётным суммам у лиц, уволенных из организации? | | | |
| 37 | Контролируется ли целесообразность приобретения ТМЦ через подотчётных лиц, а не через безналичные расчёты? | | | |
| 38 | При планировании представительских расходов разрабатывается ли программа мероприятий с указанием количества и состава участников? | | | |
| 39 | Производится ли регулярная сверка показателей, характеризующих расчёты с подотчётными лицами, по кассовым документам и авансовым отчётам? | | | |
| 40 | Осуществляется ли контроль за целевым использованием выданных подотчёт на хозяйственные расходы средств? | | | |
| 41 | Соответствуют ли суммы, указанные в оправдательных первичных документах, суммам, отражённым в отчётах? | | | |
| 42 | Не выдавались ли денежные средства под отчёт без оформления авансового отчёта? | | | |
| 43 | Утверждается ли руководством предприятия расходование подотчётных сумм при несоответствующем оформлении оправдательных первичных документов? | | | |
| 44 | Составляются закупочные акты при приобретении подотчётным лицом ТМЦ у физических лиц? | | | |
| 45 | Производится ли удержание неизрасходованных и возвращённых несвоевременно подотчётных сумм из зарплаты работника? | | | |
| 46 | Выдаются ли подотчет денежные средства гражданам, сотрудничающим с организацией по договорам гражданско-правового характера? | | | |

Задание 6

Руководствуясь содержанием лекционного материала по теме необходимо письменно разработать содержание плана ревизии по одному из участков финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с перечнем, приведенным в задании 5, предусмотренным для контроля самостоятельной работы.

Методические рекомендации по выполнению задания

Перечень предложенных студентом процедур сбора ревизионных доказательств должен обладать необходимой степенью детализации и выступать в роли инструкции для ревизора, выполняющего проверку. При выполнении задания необходимо обратить внимание на то, что по результатам применения предлагаемых процедур проверяющий должен не только констатировать полноту и правильность отражения операций в

учете, но и сформировать представление об эффективности системы внутреннего контроля, констатировать наличие, либо отсутствие умышленного искажения фактов хозяйственной деятельности путем материального и интеллектуального подлога в документах.

Приведем практический пример оформления задания, представив результаты проведенных исследований в табличной форме следующего вида.

Таблица 13

Фрагмент содержания плана ревизии кассовых операций

| № п/п | Содержание процедуры | Цель | Источники информации |
|---|--|---|--|
| Проверка соблюдения кассовой дисциплины | | | |
| 1. | Инвентаризация кассовой наличности в присутствии кассира и главного (старшего) бухгалтера | Выявление прямого, не замаскированного хищения денежных средств | <ul style="list-style-type: none"> • последний лист кассовой книги; • кассовые документы по операциям последнего дня; • расписка о том, что все приходные и расходные документы |
| 1.1. | опечатывание помещения кассы для предотвращения довложения денег, внесения исправлений в кассовую книгу | | |
| 1.2. | получение от кассира последнего кассового отчета, документов по операциям последнего дня и расписки о том, что все приходные и расходные документы сданы в бухгалтерию и к моменту инвентаризации в кассе нет неоприходованных или не списанных в расход денег | | |
| 1.3. | проверка правильности внесения кассиром в кассовую книгу неотраженных кассовых ордеров и выведения остатка | | |
| 1.4. | полистный пересчет денежной наличности и установление наличия в кассе ценных бумаг и денежных документов | | |
| 1.5. | сопоставление результатов инвентаризации наличных денежных средств с данными об остатках, зафиксированными в бухгалтерском учете | | |

Продолжение таблицы 13

| | | | |
|---|--|--|---|
| 1.6. | получение от кассира письменного объяснения причин излишков и недостач в случае выявления расхождений между фактическим наличием денежных средств и данными бухгалтерского учета | | |
| 1.7. | Оформление результатов инвентаризации актом типовой формы ИНВ-15 | | |
| 2. | Проверка документального оформления факта ознакомления кассира с Положением по ведению кассовых операций в РФ и заключения с кассиром договора о материальной ответственности | Оценка соответствия порядка приема кассира на работу и заключения договора о материальной ответственности требованиям законодательства | <ul style="list-style-type: none"> • личное дело кассира; • должностная инструкция кассира; • договор о полной материальной ответственности; |
| 3. | Визуальный осмотр помещения и оборудования кассы | Оценка условий хранения и сохранности наличных денежных средств в кассе | |
| 4. | Проверка наличия на предприятии действующей системы проведения ревизии кассы путем ознакомления с организационно-распорядительной документацией | Выявление наиболее уязвимых мест в отношении кассовой дисциплины предприятия | <ul style="list-style-type: none"> • приказ об установлении сроков внезапной проверки; • акт ревизии кассы; • приказ о назначении комиссии по ревизии кассы; |
| 5. | Проверка соблюдения установленного банком лимита остатка кассы | Выявление фактов превышения установленного банком лимита остатка кассы | <ul style="list-style-type: none"> • приказ на установление лимита остатка денег в кассе |
| Проверка общих требований документального оформления кассовых ордеров и первичных документов | | | |
| 6. | Проверка качества составления приходных и расходных кассовых ордеров и первичных учетных документов | Оценка законности оприходования и выдачи наличных денежных средств на основании проверяемых документов | |

Продолжение таблицы 13

| | | | |
|--|---|--|---|
| 6.1. | проверка наличия на приходных и расходных кассовых ордерах подписей руководителя предприятия (или уполномоченного лица), главного бухгалтера (уполномоченного лица), получателей денег | Выявление фактов хищения денежных средств, маскируемого расписками должностных лиц, работников бухгалтерии и других сотрудников предприятия Выявление недостачи денежных средств в виду отсутствия подписи получателя в РКО | <ul style="list-style-type: none"> • приходные и расходные кассовые ордера; • образцы подписей руководителя, главного бухгалтера, уполномоченных лиц; • письменные распоряжения руководителя о назначении уполномоченного лица ставить подписи на кассовых документах; |
| 6.2. | выявление подшитых к листу кассовой книги первичных документов, изъятых из архива, которые могут отличаться цветом, обладать следами предыдущей прошивки, формой, признаками изменения дат и т.д. | Установление материального подлога при ведении кассовых операций, выявление случаев излишнего списания денег по кассе путем повторного использования одних и тех же документов | <ul style="list-style-type: none"> • кассовая книга • приходные и расходные кассовые ордера • первичные учетные документы, подшитые к листу кассовой книги |
| 6.3. | проверка правильности и своевременности гашения документов | | |
| Проверка полноты и правильности отражения кассовых операций в бухгалтерском учете | | | |
| 7. | Проверка наличия и правильности ведения кассовой книги организации | Оценка соответствия действующих правил оформления кассовой книги Положению по ведению кассовых операций | <ul style="list-style-type: none"> • кассовая книга |
| 8. | Проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу организации | | |
| 8.1. | проверка соответствия даты составления приходного ордера и фактического оприходования денег в кассу по отчету кассира | Установление фактов незаконного использования денежных средств в течение определенного срока либо попытки скрыть фактическое поступление денег в кассу | <ul style="list-style-type: none"> • приходные кассовые ордера; • кассовая книга • регистры учета по счету 50 • объяснительные кассира |

Продолжение таблицы 13

| | | | |
|------|--|--|---|
| 8.2. | проверка соответствия записей в корешке чека на получение денежных средств с выпиской банка, приходным кассовым ордером и отчетом кассира | Установление полноты и своевременности оприходования денежных средств, полученных из банка | <ul style="list-style-type: none"> • банковские выписки; • приходные кассовые ордера; • кассовая книга; • корешки чеков чековой книжке; • регистры учета по счету 50 • объяснительные кассира |
| 8.3. | проверка своевременности расчетов сотрудников по средствам, выданным в подотчет | Выявление фактов неоприходования и присвоения денежных сумм, выданных или поступивших от подотчетных лиц | <ul style="list-style-type: none"> • утвержденный руководителем список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственно-операционные нужды (в случае наличия); • приказ руководителя предприятия на установление срока выдачи денежных сумм в подотчет; • приказ о направлении работника в командировку; • авансовые отчеты |
| 8.4. | проведение встречных проверок с организациями, вносящими денежные средства в кассу проверяемого предприятия | Проверка полноты и своевременности оприходования поступивших наличных денег из прочих источников | <ul style="list-style-type: none"> • приходные кассовые ордера; • кассовая книга; • акты встречных проверок; |
| 9. | Проверка соответствия отражения кассовых операций в отчете кассира журналу регистрации приходных и расходных кассовых ордеров | Установление полноты отражения операций в кассовой книге | <ul style="list-style-type: none"> • приходные и расходные кассовые ордера • журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров |
| 10. | Проверка совпадения входящего остатка по кассе на каждый день с конечным остатком по кассе на предыдущий день путем проверки итогов кассовых отчетов | Выявление излишнего списания денег по кассе неправильным подсчетом итогов в кассовых документах и кассовых отчетах | Кассовая книга |

Продолжение таблицы 13

| | | | |
|-----|--|--|--|
| 11. | Проверка соответствия расчетно-платежных документов реестрам депонированных сумм | Определение своевременности депонирования не выплаченной в срок заработной платы, выявление случаев присвоения сумм, незаконно начисленных разным лицам, в частности депонированной заработной платы | <ul style="list-style-type: none"> • расчетно-платежные ведомости; • реестр депонированных сумм; • журнал регистрации депонентов; • расходные кассовые ордера; • выписки банка |
| 12. | Проверка полноты и своевременности сдачи в банк депонированных сумм на расчетный счет в банке | | |
| 13. | Проверка соответствия выписанных расходных кассовых ордеров данным соответствующих расчетно-платежных ведомостей, журнала регистрации депонентов | | |
| 14. | Проверка осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами | Выявление фактов нарушений при расчетах наличными денежными средствами, превышающими предельно допустимую величину | <ul style="list-style-type: none"> • расходные кассовые ордера; • кассовая книга • договоры с юридическими лицами |
| 15. | Проверка правильности ведения книг кассира - операциониста | Выявление фактов нарушений при расчетах с населением наличными денежными средствами за готовую продукцию, товары, работы, услуги с применением контрольно-кассовых машин | <ul style="list-style-type: none"> • приходные кассовые ордера; • акты о возврате денежных сумм покупателям; • книга кассира-операциониста; • карточка регистрации ККМ в налоговых органах |
| 16. | Проверка полноты оприходования в кассу предприятия выручки контрольно-кассовых машин | | |
| 17. | Проверка своевременности постановки на учет контрольно-кассовых машин в налоговом органе | | |
| 18. | Проверка правильности арифметических расчетов и соответствия данных кассовой книги главной книге по счету 50 «Касса» | Сверка данных аналитического и синтетического учета кассовых операций | <ul style="list-style-type: none"> • кассовая книга, • главная книга по счету 50 «Касса» |

Рекомендуемая литература

1. Котенева, Т. В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы : монография / Т.В. Котенева. - 3-е изд., изм. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2020.- 219 с. - (Научная мысль). - DOI 10.12737/monography_5ba488b3635e79.77553514. - ISBN 978-5-16-014306-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1081875> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 3 с. 136-200.

2. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие. - 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 336 с. - ISBN 978-5-9776-0446-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065818> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 2, с. 61-105.

3. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с. (Научная мысль) ISBN 978-5-16-009760-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/456167> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 4, с. 188-210.

Тема 5. Методические приемы финансового контроля

Задания для выполнения на практических занятиях

Устный опрос

Устный опрос проводится на практических занятиях. Подготовка к устному опросу должна быть проведена студентом в рамках внеаудиторной самостоятельной работы с использованием лекционного материала, рекомендованных литературных источников. Выбор студента и вопроса для оценки уровня подготовки в соответствии с приведенным перечнем осуществляется преподавателем. В процессе устного ответа преподавателем оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно

и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.

Вопросы для подготовки к устному опросу

1. Назовите и развернуто охарактеризуйте классификационные признаки методов и специальных методических приемов проведения ревизии.

2. Охарактеризуйте преимущества и недостатки использования методов сплошного и выборочного наблюдения в ревизионном контроле

3. Опишите основные особенности систематизированного и несистематизированного подхода к изучению хозяйственных операций при ревизии.

4. Дайте предметную экономическую интерпретацию содержанию понятий «материальный» и «интеллектуальный» подлог.

5. Приведите примеры документов, содержащих случайные ошибки; отражающих незаконные операции, являющихся по сути подложными.

6. Опишите, методические приемы документального и фактического контроля, которые использует проверяющий при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации.

7. Охарактеризуйте экономическое содержание и порядок применения отдельных методов и специальных методических приемов проведения ревизии.

8. Приведите практические примеры применения методических приемов документального и фактического контроля при проведении ревизии сохранности товарно-материальных ценностей, расчетных операций, операций с денежными и основными средствами в организации.

9. Укажите методические приемы документального и фактического контроля, которые целесообразно применять совместно целью повышения эффективности ревизионной проверки.

10. Укажите методические приемы ревизии, которые являются, на Ваш взгляд, наиболее разработанными для практического применения, а

также те, что имеют ограниченное использование и нуждаются в дальнейшем исследовании и развитии.

Задание 1

1. Изучив материалы акта встречной проверки, определите каким методическим приемом исследуется правомерность расчетных операций с использованием наличных денежных средств. В чем его преимущества и недостатки?

2. Оцените возможность применения указанного метода при проверке иных участков финансово-хозяйственной деятельности.

Исходные данные:

Акт встречной проверки

г. Казань

16 июня 2021 г.

В рамках проводимой внутривозвратной ревизии отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Втормет» в соответствии с требованиями п. 67 Положения о службе внутреннего аудита старшим контролером-ревизором Петровым А.А., проведена встречная проверка с ООО «Полиграф» по вопросу установления факта внесения наличных денежных средств работником ПАО «Втормет» Ветровым Е.С. в качестве расчетов за приобретаемые в ООО «Полиграф» товарно-материальные ценности.

Проверка проведена с согласия руководства ООО «Полиграф» в присутствии главного бухгалтера.

Проверкой установлено:

Согласно бухгалтерской отчетности ПАО «Втормет» администратор компьютерной сети Ветров Е.С. получал в кассе ОАО «Втормет» под отчет наличные денежные средства на «хозяйственные нужды» с целью приобретения запасных частей и расходных материалов для компьютерной и множительной техники.

К отдельным авансовым отчетам в качестве обоснования целевого использования полученных подотчетных сумм Ветров Е.С. прикладывал до-

кументы, свидетельствующие о расчетах с различными фирмами города наличными деньгами за приобретаемые товары.

Так, к части авансовых отчетов от 4 июня 2021 г. приложены документы (квитанции к приходным кассовым ордерам и товарные чеки), свидетельствующие о внесении наличных денег, в частности, в кассу ООО «Полиграф» (в общей сумме –17 132 руб.) в качестве оплаты за приобретаемые в данной организации товарно-материальные ценности.

В ходе настоящей встречной проверки приход наличных денежных средств от ПАО «Втормет» через Ветрова Е.С. в кассу ООО «Полиграф» по приходным кассовым ордерам:

- от 24.05.2021 № 1102 – 6330,6 руб.,
- от 17.06.2021 № 1256 – 3540,7 руб.,
- от 30.06.2021 № 1487 – 7260,7 руб.,

всего на сумму 17 132 руб., не зафиксирован.

По данным бухгалтерского учета реализация обозначенных в приложенных к упомянутым приходным кассовым ордерам товарных чеках товарно-материальных ценностей:

- тов. чек от 24.05.2021 № 82 – тонер Rank Xerox 5017 – 6 шт. на сумму 6330,6 руб.;
- тов. чек от 17.06.2021 № 43 – TC500066L HP 5L – 1 шт. стоимостью 3549,7 руб.;
- тов. чек от 30.06.2021 № 94 – тонер Rank Xerox 5017 – 7 шт. на сумму 7260,7 руб.

покупателю от ПАО «Втормет» также отсутствует.

Согласно объяснению коммерческого директора ООО «Полиграф» Марковой И.Ю. (прилагается к акту), предъявленные ей вышеуказанные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам на общую сумму 17 132 руб. и товарные чеки) не соответствуют форме документов, принятых в данной организации: имеющаяся на них печать отличается от законно заре-

гистрированной печати ООО «Полиграф», также не соответствуют действительности подписи на документах.

Старший контролер-ревизор

ПАО «Втормет» _____ А.А. Петров

Коммерческий директор ООО «Полиграф» _____ Ю.И. Маркова

Главный бухгалтер ООО «Полиграф» _____ Н.Н. Федошева

Задание 2

При проведении ревизии расчетных операций муниципального учреждения здравоохранения «Городская больница № 2» проверяющий воспользовался методом встречной проверки и взаимного контроля. Ознакомившись с содержанием акта сверки взаимных расчетов между муниципальным учреждением здравоохранения «Городская больница № 2» и МУП «Фармация» по состоянию на 1 августа 2021 г., укажите, какие методы документального и фактического контроля ревизору необходимо дополнительно применить в связи с выявлением расхождений результатов взаимной сверки расчетных операций.

Исходные данные:

АКТ

г. Казань 3 августа 2021 г.
сверки расчетов между МУЗ «Городская больница № 2» и МУП «Фармация» по состоянию на 1 августа 2021 г.

тыс. руб.

| № п/п | Содержание операции | МУЗ «Городская больница № 2» | | МУП «Фармация» | |
|-------|---|------------------------------|--------|----------------|---------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1. | Сальдо на 1 января 2021 г. | | 3000 | 8000 | |
| 2. | Счет-фактура № 249 от 11.04.2021 г. | 2968-88 | | | 2968-88 |
| 3. | Счет-фактура № 250 от 11.04.2021 г. | 29-36 | | | 29-36 |
| 4. | Перечислено МУП «Фармация» в мае 2021 г. п/пор № 630 от 10.05.2021 г. | | 5000 | | |
| | Итого: | 2979-51 | 8524 | 8000 | 2998-24 |

| | | |
|-----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| Сальдо на 01.01.2021 г. | 3000 руб. | 8000 руб. |
| Сальдо на 01.08.2021 г. | 5001-76 руб. | 5001-76 руб. |
| МУЗ «Городская больница № 2» | МУП «Фармация» | |
| Глав. врач _____ В.Н. Владимиров | Директор _____ С.П. Платонов | |
| Гл. бухгалтер _____ А.П. Нефедова | Гл. бухгалтер _____ Е.И. Семенов | |

Задание 3

1. Оцените область практического применения, преимущества и недостатки метода восстановления количественно-суммового учета при ревизионной проверке.

2. Какие недостатки в организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля способствовали возникновению фактов излишков товаров и их возможной реализации за наличный расчет?

3. Укажите, какие дальнейшие действия следует предпринять ревизору при расхождении расчетных данных количественно-суммового учета с информацией инвентаризационных описей?

Исходные данные:

При проведении ревизии товарно-материальных ценностей ООО «Стимул» проверяющим установлена необходимость самостоятельного восстановления количественно-суммового учета отдельных видов товаров: сахара-песка и крупы гречневой. Ревизором использованы:

- две инвентаризационные описи (на начало и конец инвентаризационного периода);
- приходные документы за проверяемый период;
- расходные товарные документы (продажа товаров мелким оптом, в кредит, документы на возврат товаров, акты на списание товаров, кассовые ленты и чеки).

Используя эти документы, ревизор проанализировал движение товаров и вычислил максимально возможный остаток товара на день инвентаризации.

Таблица 14

**Результаты восстановления
количественно-суммового учета ООО «Стимул»**

| № п/п | Наименование товара | Ед. изм. | Остаток по описи на начало периода | Докум. приход | Докум. расход | Максим. возможный остаток | Остаток по описи на конец периода | Результат | |
|-------|---------------------|----------|------------------------------------|---------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|---|---|
| | | | | | | | | Излишки (товары, поступление которых документально не подтверждено) | Возможная реализация за наличный расчет |
| 1. | Сахар-песок | кг | 40 | 200 | 100 | 140 | 40 | - | 100 |
| 2. | Крупа гречневая | кг | 48 | 100 | - | 148 | 152 | 4 | - |

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1.1 Охарактеризуйте направления применения методов экономического анализа в процессе ревизионных проверок.

1.2. Укажите, какие нарушения установлены ревизором в результате составления баланса товарной продукции, выпущенной и реализованной ОАО «Алпар» (таблица 15).

Таблица 15

**Баланс товарной продукции, выпущенной и реализованной за
ревизуемый период ОАО «Алпар»**

тыс. руб.

| № п/п | Показатель продукции | Продукция в оптовых ценах, принятых в плане | Производственная себестоимость продукции | Источник информации |
|-------|---|---|--|------------------------------------|
| 1. | Фактический остаток нерезализованной продукции на начало года | 840 | 620 | Отчет о выпуске товарной продукции |
| 2 | Товарная продукция | 55880 | 53750 | |

Продолжение таблицы 15

| | | | | |
|----|--|-------|-------|--|
| 3 | ИТОГО (стр. 1+ стр. 2) | 56720 | 54370 | |
| 4. | Реализованная продукция | 55970 | 53710 | Отчет о реализации товарной продукции |
| 5. | Фактический остаток нерезализованной продукции на конец года | 1050 | 860 | |
| 6. | ИТОГО (стр. 4 + стр. 5) | 57020 | 54750 | |

Задание 2

Постройте рабочую гипотезу относительно причин низкого объема реализации хлебобулочных изделий продавцом Федоровой Н.С.

Исходные данные:

Индивидуальным предпринимателем Ивановым Д.М. была замечена «странная закономерность» при продаже хлебобулочных изделий: падение реализации продукции и большой остаток непроданного товара в период работы конкретного продавца. Применение им метода хронологического анализа позволило установить лишь регулярные отклонения в объемах продаж у продавца Федоровой Н.С. (таблица 16)

Таблица 16

Хронологический анализ продаж хлебобулочных изделий ИП Иванова Д.М в период 01.01.2021-01.03.2021 г.

| Ф.И.О. продавца | Количество полученной хлебопродукции, шт. | Количество реализованной хлебопродукции, шт. | Остаток хлебобулочных изделий, шт. |
|-----------------|---|--|------------------------------------|
| Иванова А.А. | 200 | 200 | - |
| Кочетова А.В. | 200 | 200 | - |
| Федорова Н.С. | 200 | 150 | 50 |

Задание 3

Ознакомившись с содержанием акта контрольного запуска сырья в производство, охарактеризуйте, какие методы документального и фактиче-

ского контроля следует применить при в случае, если в результате контрольного запуска сырья в производство обнаружен сверхнормативный выход продукции.

Виды ревизионных мероприятий сгруппируйте в зависимости от целей проверки:

1. проверить правильность действующих или ранее действовавших в ревизуемый период на предприятии норм расхода сырья и материалов;
2. установить фактический расход сырья, количество отходов, выход готовой продукции;
3. оценить производительность оборудования изменения технологического режима, искажения качественных показателей продукции.

Исходные данные:

АКТ

контрольного запуска сырья в производство

г. Казань

15 сентября 2021 г.

Комиссия в составе: председателя: старшего специалиста отдела внутреннего аудита Ильшаева А.В.; членов – инженера-технолога департамента по развитию агропромышленного комплекса и продовольствия Потапова П. И., начальника колбасного цеха Мурманского мясокомбината Ивановой А.А., ст. мастера колбасного цеха Конатюк И.В., рабочей-фаршесоставителя колбасного цеха Лариной В.Н.

Руководствуясь п. 67 Положения о службе внутреннего аудита комиссия составила настоящий акт о том, что 15 сентября 2021 г. в 9 час 00 мин. в колбасном цехе Мурманского мясокомбината был произведен контрольный запуск в производство сырья для производства колбасных изделий.

Контрольная закладка сырья производилась в соответствии с научно-технической документацией по приготовлению следующих рецептур колбасных изделий:

- колбаса «Одесская» полукопченая 1 сорта;
- колбаса «Русская» вареная 1 сорта.

Фарш для приготовления указанной продукции был взвешен в присутствии комиссии на весах № 3221, точность которых предварительно проверена метрологом.

Контрольная закладка всех компонентов произведена в соответствии с ГОСТ 16351-86, ГОСТ 23670-86 и технологической инструкцией по колбасам: «Одесская» – 200 кг; «Русская» – 150 кг.

(Далее в акте перечисляется наименование компонентов и количество сырья, используемых при контрольной закладке, а также основные положения технологического процесса.)

По окончании контрольного запуска сырья в производство осуществлен анализ колбасных изделий в лаборатории Мурманского мясокомбината. Контрольные образцы продукции соответствуют установленным параметрам.

Вес готовой продукции из контрольной партии колбасы «Одесская» составил 177 кг, при нормативном выходе – 146 кг. Сверхнормативный выход – 31 кг.

Вес контрольной партии колбасы «Русская» составил 198 кг, при нормативном выходе – 163,5 кг. Сверхнормативный выход – 28,5 кг.

Таким образом, при строгой закладке сырья все контрольные партии продукции дали сверхнормативный выход.

Проверка технологической документации колбасного цеха показала, что в ней не находят отражения недовыход и сверхнормативный выход, а также не анализируются результаты закладки сырья и производства по всем видам колбасных изделий. Заполнение документации осуществляется материально-ответственными лицами цеха несвоевременно.

С актом ознакомлены все члены комиссии. Жалоб и заявлений с их стороны не поступило.

Рекомендуемая литература

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/999891> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 7, с. 154-180.

2. Вилисов, В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография / Вилисов В.Я., Суков И.Е. - Москва :ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 262 с.: (Научная мысль). - ISBN 978-5-369-01472-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1740086> (дата обращения: 11.05.2021). - Режим доступа: по подписке. Часть 2, с. 155-206.

3. Казакова, Н. А. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса : монография / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 234 с. - (Научная мысль). - DOI 10.12737/monography_5c500980856726.67755087. - ISBN 978-5-16-014912-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1239531> (дата обращения: 21.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл.2, с. 30-52.

Тема 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации

Задания для выполнения на практических занятиях

Задание 1

ООО «Комтрэйл» заключило договор с аудиторской фирмой на проведение инициативной аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. При обсуждении общего плана и программы аудита с руководством аудируемого лица была опре-

делена необходимость проведения инвентаризации кассы с последующим указанием в отчете аудитора перечня выявленных нарушений.

Необходимо:

1. Определить учетный остаток денежных средств в кассе на 18 апреля 2021 г., используя таблицу 17. Установить соответствие фактического наличия денежных средств остатку по данным бухгалтерского учета на 18 апреля 2021 г.

2. Проверить соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе с 9 по 17 апреля 2021 г., оформив результаты в таблице 18.

Описать нарушения кассовой дисциплины, отражаемые в отчете аудитора по результатам проверки.

Исходные данные:

Инвентаризация денежных средств в кассе проводилась комиссией в составе аудитора Петрова О.А., бухгалтера по заработной плате Савицкой И.В., в присутствии кассира Шамсутдиновой А.А. На день инвентаризации в кассе находились следующие документы, не отраженные в кассовой книге:

1) Расходный ордер № 148 от 17 апреля. Выдана материальная помощь по заявлению Васильеву В.Д. в сумме 6 240 руб. На заявлении поставлен штамп «Оплачено».

2) Частная расписка от 11 апреля. Выданы наличные денежные средства Савченко П.А. в сумме 7 950 руб.

3) Расходный ордер № 145 от 13 апреля. Выданы деньги на командировочные расходы Хазиеву И.В. в сумме 10 620 руб. На расходном ордере отсутствует подпись главного бухгалтера организации Хайрутдиновой Е.С.

4) Приходный ордер № 61 от 14 марта. Возврат неиспользованного аванса от Ефимовой И.В. на сумму 6 980 руб.

5) Приходный ордер № 120 от 12 апреля. Получены деньги из банка на заработную плату по чеку № 025154 на сумму 648 000 руб.

б) Ведомость № 5 от 11 апреля на выплату заработной платы за март: по ведомости следует выплатить 612 400 руб., на день инвентаризации выдано денег в сумме 562 700 руб.

На основании доверенности, оформленной на период с 1 февраля по 1 сентября, по ведомости № 5 выдана Сахабиеву Н.М. заработная плата Горчаковой Е.В. Оригинал доверенности хранится у кассира.

7) Расходный ордер № 144 от 11 апреля. Выдано пособие по больничному листу Захарову Н.Н. в сумме 12 430 руб.

8) Приходный ордер № 121 от 16 апреля на сумму 67 800 руб. Получена оплата наличными денежными средствами в счет погашения задолженности по договору с ООО «Лабмед» № 671 от 04.04.2020 г.

В соответствии с кассовой книгой от 6 апреля в счет оплаты по указанному договору в кассу организации было получено 45 100 рублей (приходный ордер № 105 от 6 апреля).

9) Расходный ордер № 146 от 13 апреля на сумму 4 900 руб., подписанный бухгалтером по заработной плате Савицкой И.В. на выдачу наличных денег на хозяйственные нужды заведующему отделом МТС Фазлыеву М.В. Документальное подтверждение права подписи расходных кассовых документов Савицкой И.В. в процессе проверки представлено не было.

10) Расходный ордер № 147 от 16 апреля. Выданы денежные средства на хозяйственные расходы Фомину Н.Д. в сумме 2 920 руб. На расходном ордере нет подписи главного бухгалтера, к ордеру приложено заявление о необходимости приобретения расходных материалов для копировально-множительной техники, с визой руководителя на выдачу наличных денежных средств.

11) Приходный ордер № 122 от 17 апреля на сумму 52 000 руб. Оприходована дневная наличная выручка от розничной торговли с применением ККТ.

По данным журнала кассира-операциониста (форма КМ-4), подтвержденного показаниями ККТ (Z-отчет), дневная наличная выручка от роз-

ничной торговли с применением операционных касс от 17 апреля составила 63 000 руб.

Проверяющим установлено, что прием и оприходование в кассовой книге наличной выручки от операционных касс, поступившей по данным фискальной ленты, осуществляется в середине и в конце рабочего дня.

12) Расходный ордер № 149 от 18 апреля. Возврат денежного займа учредителю Кондракову С.М. в размере 200 000 руб.

Кассиром Шамсутдиновой А.А. предъявлены денежные знаки и разменные монеты на сумму 3 018 руб., отраженные в акте инвентаризации как фактический остаток наличных денежных средств в кассе.

В процессе встречной проверки расчетов наличными денежными средствами между ООО «Комтрэйл» и ООО «Форсаж» аудитором был установлен факт внесения 2 марта наличных денежных средств в сумме 29 390 руб. по доверенности экспедитором ООО «Форсаж» Вафиним А.А. в кассу ООО «Комтрэйл» за поставленные товары по договору № 364 от 11.01.2021 г. Указанная операция не нашла документального отражения в кассовой книге аудируемой организации.

Аудитором установлено, что 6 апреля водителю Сибгатуллину А.А. была выдана микропроцессорная топливная карта многоразового использования, на которой зафиксирована стоимость оплаченных поставщику 500 литров бензина марки АИ-92. Передача топливной карты Сибгатуллину А.А. отражена в книге учета выдачи топливной карты. Топливная карта учитывается в организации на счете 50.3 «Денежные документы» по номинальной стоимости ее изготовления – 200 руб. (без НДС). В бухгалтерском учете организации выдача топливной карты отражена корреспонденцией Дебет 26 Кредит 50.3 на сумму 200 руб.

С целью контроля полноты оприходования наличных денег в кассу организации проверяющий ознакомился с содержанием чековой книжки, в которой в период с 9-18 апреля 2021 г. было использовано 3 чека: № 025152 от 9 апреля испорчен (вложен в книжку); № 025153 от 9 апреля на

сумму 9 100 руб., снятие денег по чеку подтверждено выпиской банка от 10 апреля; № 025154 от 10 апреля на сумму 648 000 руб., снятие денег по чеку подтверждено выпиской банка от 11 апреля.

Установленные сроки выплаты заработной платы: три рабочих дня (с 11 числа каждого месяца). ООО «Комтрэйл» работает по пятидневной рабочей неделе. Последний лист кассовой книги сформирован и распечатан в пятницу 6 апреля 2021 г, остаток денежных средств по кассовой книге на конец дня составляет 4 210 руб. Лимит остатка денег в кассе 55 000 руб.

Право подписи кассовых документов закреплено за главным бухгалтером Хайрутдиновой Е.С.

Кассовые документы и кассовая книга в организации ведутся автоматизированным способом. В соответствии с приказом об учетной политике в рамках процедур внутривозвратного контроля, реализуемых в организации, листы кассовой книги распечатываются еженедельно в двух экземплярах.

Таблица 17

Кассовые операции за период с 9 по 18 апреля 2021 года

| № док. | Дата | От кого получено, кому выдано | Поступило | Выдано |
|--------|------|-------------------------------|-----------|--------|
| - | - | Остаток | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | Итого | | |
| | | Остаток | | |

Проверка соблюдения лимита остатка кассы

| Дата | Остаток на начало дня | Поступило | Выдано | Остаток на конец дня | Лимит | Отклонение |
|------|-----------------------|-----------|--------|----------------------|-------|------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Задание 2

1. Проанализировать кредитовые обороты по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

2. Исходя из результатов анализа определить направления ревизионной проверки.

3. Сформулировать запись в акт ревизии.

Исходные данные:

На основании записей в главной книге (распечаток кредитового оборота по счету 71) составлена ведомость использования подотчетных сумм за проверяемый период (таблица 19).

Таблица 19

Ведомость использования подотчетных сумм в 2021 г.

тыс. руб.

| Квартал | С кредита счета 71 дебет счетов | | | | | | | | | | | | Итого |
|---------|---------------------------------|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|----|-----|-----|----|-------|
| | 08 | 10 | 25 | 26 | 41 | 44 | 50 | 70 | 71 | 76 | 91 | 94 | |
| I | 16 | 240 | 45 | 516 | 110 | 45 | 51 | 116 | 3 | 15 | 18 | 2 | 1177 |
| II | - | 95 | 116 | 801 | 64 | 20 | 60 | 70 | - | 26 | 7 | - | 1259 |
| III | 45 | 110 | 52 | 508 | 15 | 32 | 45 | 30 | 2 | - | 16 | 5 | 860 |
| IV | 110 | 351 | 48 | 603 | 40 | 14 | 108 | 580 | - | 318 | 59 | 45 | 2276 |
| Итого | 171 | 796 | 261 | 2428 | 229 | 111 | 264 | 796 | 5 | 359 | 100 | 52 | 5572 |

Задание 3

1. Проверить правильность оплаты командировочных расходов.
2. Определить суммарную (предполагаемую) ошибку при оплате командировочных расходов.
3. Сформулировать запись в акт ревизии.

Исходные данные:

1. Командировка Игнатова А.К. в Москву с 20 марта по 2 апреля. Проезд оплачен на основании предъявленных железнодорожных билетов, квитанций за использование постельных принадлежностей, суточные оплачены сверх установленных норм в сумме 1200 руб. При отражение командировочных расходов в бухгалтерском учете использованы следующие корреспонденции счетов: Дебет 26 Кредит 71; Дебет 19 Кредит 71. Оплата суточных сверх норм в дальнейших бухгалтерских расчетах не учитывалась.

Организация имеет непокрытый убыток в сумме 502 тыс. руб.

Остаток неиспользованного аванса в сумме 4500 руб. был внесен Игнатовым А.К.

2. В сентябре 2021 г. Плетневу В.А. и Углову О.П. оплачены расходы по командировке на спортивные соревнования в городе Киров в сумме 17000 руб. При отражение командировочных расходов в бухгалтерском учете использованы следующие корреспонденции счетов: Дебет 26 Кредит 71; Дебет 19 Кредит 71.

3. При проверке других авансовых отчетов по командировкам была выявлена переплата в сумме 156 тыс. руб.

Всего оплачено командировочных расходов – 3603 тыс. руб.

Задание 4

1. По нижеприведенным данным определите последовательность проверки реальности дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Определить среднюю продолжительность использования кредиторской задолженности в обороте организации.

Исходные данные:

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности приведены в таблице. Численность дебиторов на конец года составляет 50 контрагентов, задолженность колеблется от 300 до 800 000 руб. Численность кредиторов составляет 30 контрагентов, задолженность отдельных контрагентов колеблется от 800 до 1200000 руб. Оборотные активы на начало года 48725 тыс. руб., на конец года 47516 тыс. руб.

Таблица 20

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Остаток на начало отчетного года | Возникло обязательств | Погашено обязательств | Остаток на конец отчетного года |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Дебиторская задолженность | 17054 | 192686 | 181611 | 28129 |
| Кредиторская задолженность | 6351 | 50854 | 37470 | 19735 |

Задание 5

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации готовой продукции на складе № 1.

2. Составить новую сличительную ведомость.

3. Сформулировать запись в акт ревизии.

Исходные данные:

Фрагмент сличительной ведомости по результатам инвентаризации готовой продукции на складе № 1 представлен в таблице 21.

Результаты инвентаризации готовой продукции
по складу 1 на 01.11.2021 г.

| № п/п | Артикул | Ед. изм. | Сорт | Учетная цена, руб. | Недостача | | Излишки | |
|----------|------------|-------------|------|--------------------------|------------|--------------------|------------|-------------------|
| | | | | | кол- во | стоимость, руб. | кол- во | стоимость руб. |
| 1. | 140021ЯЭЛ | пар. | I | 3000 | | | 50 | 150000 |
| | СЛ | пар. | I | 2800 | | | 72 | 201600 |
| | ВЛ | пар. | I | 2600 | 132 | 343200 | | |
| 2. | 170020 Сб | пар. | I | 1100 | 75 | 82500 | | |
| | Яб | пар. | I | 1000 | | | 80 | 80000 |
| | Сб | пар. | II | 900 | | | 15 | 13500 |
| | Вб | пар. | II | 800 | 10 | 8000 | | |
| 3. | 145338 ЧЛ | пар. | I | 1500 | 32 | 48000 | | |
| | СЛ | пар. | I | 1800 | 15 | 27000 | | |
| | ВЛ | пар. | I | 1400 | | | 38 | 53200 |
| 4. | 145338 ЧЛ | пар. | I | 1350 | 18 | 24300 | | |
| | СЛ | пар. | I | 1620 | | | 26 | 42120 |
| | ВЛ | пар. | I | 1300 | 4 | 5200 | | |
| 5. | MP 30021ЦЛ | пар. | I | 4500 | | | 2 | 9000 |
| | СЛ | пар. | I | 4200 | 16 | 67200 | | |
| | МЛ | пар. | I | 4000 | | | 12 | 48000 |
| 6. | М 30052ЯЭЛ | пар. | I | 4000 | 20 | 80000 | | |
| | СЛ | пар. | I | 3600 | | | 49 | 176400 |
| | ВЛ | пар. | I | 3500 | 15 | 52500 | | |

Расшифровка артикула.

Артикулы кожаной обуви обозначаются шестизначным числом и двумя или тремя буквами. Артикулы модельной обуви механического производства, кроме того дополняются впереди артикула буквой «М», а модельной обуви ручного производства – двумя буквами «MP».

1. Первая цифра обозначает обувь по родовому и возрастному делению потребителей.

1 – Мужская обувь для потребителей 20 – 25 лет;

2 – Женская обувь для потребителей 22 – 26 лет.

2. Вторая цифра в артикуле обозначает вид обуви

1 – Сапоги, сапожки, полусапожки и унты; 2 – Полусапоги; 3 – Ботинки.

3. Третья и четвертая цифры в артикуле обозначают разновидность обуви:

1300 – ботинки на шнурках с отрезными союзками на низком каблуке;

1400 – полуботинки первой сложности на низком каблуке;

1411 – полуботинки с башмачной резиной в берцах, на низком каблуке;

1453 – сандалеты всех видов кроя, с перфорацией на низком каблуке;

1700 – чупаки без отделок, с декоративной строчкой, перфорацией или просечками на низком каблуке.

4. Пятая и шестая цифры в артикуле обозначают метод крепления подошвы и материал из которого она изготовлена .

00 – Рантовый, пористая резина марки «В» с войлочной подложкой;

20 – Выворотный, натуральная кожа;

21 – Рантовый, натуральная кожа;

38 – Клеевой, пористая резина марки «В» с подложкой из натуральной кожи;

52 – Ранто-клеевой, кожеподобная резина «Кожволон» с подложкой из натуральной кожи.

5. Буквенное обозначение указывается после чисел. Первая буква обозначает цвет верха обуви:

Б – белый; В – всех цветов; М – многоцветный; С – светлый; Ц – коричневый; Ч – черный; Я – яркий

Вторая и третья буквы обозначают вид верхних товаров:

Б – кожа хромовая шеврет из шкур овец с естественной лицевой поверхностью, гладкая;

Л – кожа хромовая из шкур крупного рогатого скота, гладкая;

ЭЛ – кожа эластичная из шкур крупного рогатого скота, гладкая;

6. Скидки за пониженную сортность к ценам (в %) на обувь II сорта:
повседневная обувь – 5 %, модельная – 10 %.

Примечание к таблице 21.

1. По решению инвентаризационной комиссии вся сумма недостатков перекрыта излишками: сандалии (артикул 145358 СЛ) в количестве двух пар на сумму 324 руб. оприходованы, сумма 2278 руб. отражена в бухгалтерском учете как разница от пересортицы.

2. Остаток готовой продукции на 01.11.2021 г. по данным инвентаризации – 768518 руб., по данным бухгалтерского учета - 765916 руб.

3. В таблице 22 приведены договорные цены на обувь, по которым по данным инвентаризации на 01.11.2021 г. фактические остатки отличаются от учетных.

Таблица 22

Договорные цены на обувь

| Артикул | Ед. изм. | Сорт | Цена, руб. | Артикул | Ед. изм. | Сорт | Цена, руб. |
|-----------------|----------|------|------------|--------------|----------|------|------------|
| 1. МР 130021 ЦЛ | пар. | I | 5620=00 | 4. 145338 ЧЛ | пар. | I | 1870=00 |
| СЛ | пар. | I | 5250=00 | СЛ | пар. | I | 2250=00 |
| МЛ | пар. | I | 5000=00 | ВЛ | пар. | I | 1750=00 |
| 2. М 130052 ЯЭЛ | пар. | I | 5000=00 | 5. 170020 СБ | пар. | I | 1370=50 |
| СЛ | пар. | I | 4500=00 | ЯБ | пар. | I | 1250=00 |
| ВЛ | пар. | I | 4370=50 | ВБ | пар. | I | 1270=00 |
| 3. 140021 ЯЭЛ | пар. | I | 3750=00 | | | | |
| СЛ | пар. | I | 3500=00 | | | | |
| ВЛ | пар. | I | 3250=00 | | | | |

Задание 10

1. Определить обеспеченность организации содой кальцинированной, серной кислотой, сульфатом натрия. Сравнить фактическую обеспеченность этими материалами со средними запасами материалов по нормативу.

2. Указать источники данных об отпуске и запасах материалов по их номенклатурным номерам в натуральном выражении, а так же плановых и фактических запасов по счету 10 «Материалы» в стоимостном выражении.

3. Сформулировать запись в акт ревизии.

Исходные данные:

Данные о запасах и отпуске вспомогательных материалов приведены в таблице 23, о средних плановых и фактических запасах материалов за IV квартал – в таблице 24.

Таблица 23

Данные о запасах и отпуске вспомогательных материалов.

| Наименование материалов | Ед. изм. | Запасы | | | | Отпущено в производство в IV кв. |
|-------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------------------------------|
| | | На 01.10 | На 01.11 | На 01.12 | На 01.01 | |
| Сода кальцинированная | тонн | 10 | 18 | 19 | 7 | 5 |
| Серная кислота | тонн | 142 | 135 | 151 | 130 | 51 |
| Сульфат натрия | тонн | 780 | 690 | 810 | 940 | 230 |

Таблица 24

Средние плановые и фактические запасы материалов за IV квартал.
тыс. руб.

| Показатель | Запасы | | Расход | |
|-------------------|----------|------------|----------|------------|
| | Норматив | Фактически | Норматив | Фактически |
| Сырье и материалы | 450 | 600 | 670 | 750 |

Задание 6

1. В процессе ревизии провести инвентаризацию эфирного масла по состоянию на 1.05.2021 г.

2. Определить размер естественной убыли эфирного масла за время хранения и при отпуске.

3. Составить сличительные ведомости и бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации эфирного масла.

4. Сформулировать запись в акт ревизии.

Исходные данные:

Инвентаризация эфирного масла в текущем году не проводилась.

Нормы естественной убыли эфирного масла:

– при хранении в бочках, флягах и прочей таре (мелкой упаковке) за каждый полный месяц – 0,02%;

– при хранении эфирного масла в герметической упаковке естественная убыль не начисляется;

– при отпуске со склада в производство (к количеству отпущенного сырья);

– при отпуске в ручную (с помощью ручного насоса, ведром, ковшом) – 0,13%;

– при отпуске механизированным путем (через вакуум-мерник) – 0,12%.

Эфирное масло поступило в бутылках, отпускалось в цех с помощью ручного насоса.

Рыночная цена эфирного масла 720 рублей за 1 кг.

Движение эфирного масла по карточке складского учета приведено в таблице 25.

Таблица 25

Карточка складского учета

| Дата | Номер документа | От кого поступило, кому выдано | Приход (кг) | Расход (кг) |
|-------|-----------------|--------------------------------|-------------|-------------|
| 06.02 | 511 | от химзавода № 38 | 4000 | |
| 28.02 | 740 | от химзавода № 38 | 1000 | |
| 28.02 | 1140 | в цех №1 | | 3000 |
| | | остаток на 01.03 | 2000 | |
| 04.03 | 905 | от химзавода №38 | 5000 | |
| 09.03 | 1011 | от химзавода № 38 | 2000 | |
| 25.03 | 1815 | в цех №1 остаток на 01.04 | 5000 | 4000 |

Продолжение таблицы 25

| | | | | |
|-------|------|------------------|------|------|
| 18.04 | 2418 | в цех №1 | | 2000 |
| 22.04 | 2502 | в цех №1 | | 1500 |
| 24.04 | 1401 | от химзавода №10 | 4000 | |
| | | остаток на 01.05 | 5500 | |

Результаты инвентаризации эфирного масла на складе № 2 по состоянию на 01.05.2021 г., проведенной в рамках ревизионной проверки приведены в таблице 26.

Таблица 26

Результаты инвентаризации эфирного масла на складе № 2 на 01.05.2021 г.

| Наименование сырья | Учетная цена, руб. | Ед. изм. | Наличие | |
|--------------------|--------------------|----------|------------|-----------------|
| | | | фактически | по данным учета |
| Эфирное масло | 55=00 | кг | 5461 | 5500 |

Задание 7

1. Проверить правильность:

- учета выработки и начисления заработной платы по медицинским зеркалам;
- заработной платы в незавершенном производстве по медицинским зеркалам на начало и конец месяца;
- полноты оприходования медицинских зеркал на склад.

2. Результаты анализа использования сырья, материалов увязать с проверкой учета выработки при производстве медицинских зеркал.

Исходные данные:

В отчетном месяце выдано с цехового склада нержавеющей стали 13650 заготовок деталей. На первой технологической стадии производства сталь должна быть разрезана на 136500 полос, которые будут подвернуты те обработки на последующих стадиях.

Забракованы детали на следующих операциях: 803 - 1400 шт.; 805 - 4100 шт.; 806 - 1200 шт.

На общезаводской склад сдано за отчетный месяц 116000 штук медицинских зеркал.

Таблица 27

Данные о производстве медицинских зеркал и показателях заработной платы в отчетном месяце

| Показатель | Значение |
|--|----------|
| 1. Заработная плата в незавершенном производстве на начало месяца, остаток, руб. | 12343= |
| 2. Заработная плата в незавершенном производстве на конец месяца, остаток, руб. | 19394= |
| 3. Фактический выпуск в натуральном выражении (в тыс.шт.) | 116,6 |
| 4. Заработная плата за единицу продукции (10 шт.) | 848,1 |
| 5. Заработная плата на фактический выпуск продукции по расценкам, тыс.руб. | 988,9 |

Таблица 28

Часовые тарифные ставки (руб., коп.)

| Показатель | Оплата по разряду работ | | | | | | | |
|---------------------------|-------------------------|------|------|------|------|------|------|-------|
| | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII |
| 1. Рабочие сдельщики | 4 | 4-64 | 5-40 | 6-28 | 7-28 | 8-40 | 9-80 | 11-40 |
| 2. Тариф последовательный | 1 | 1,16 | 1,35 | 1,57 | 1,82 | 2,1 | 2,45 | 2,85 |

Таблица 29

Таблица перевода минут в доли часа.

| Минуты | Доли часа |
|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|
| 1 | 0,02 | 16 | 0,27 | 31 | 0,52 | 46 | 0,77 |
| 2 | 0,03 | 17 | 0,28 | 32 | 0,53 | 47 | 0,78 |
| 3 | 0,05 | 18 | 0,3 | 33 | 0,55 | 48 | 0,80 |
| 4 | 0,06 | 19 | 0,32 | 34 | 0,57 | 49 | 0,82 |
| 5 | 0,08 | 20 | 0,33 | 35 | 0,58 | 50 | 0,83 |
| 6 | 0,1 | 21 | 0,36 | 36 | 0,60 | 51 | 0,85 |
| 7 | 0,12 | 22 | 0,37 | 37 | 0,62 | 52 | 0,87 |
| 8 | 0,13 | 23 | 0,38 | 38 | 0,63 | 53 | 0,88 |
| 9 | 0,15 | 24 | 0,4 | 39 | 0,65 | 54 | 0,90 |
| 10 | 0,17 | 25 | 0,42 | 40 | 0,67 | 55 | 0,92 |
| 11 | 0,18 | 26 | 0,43 | 41 | 0,68 | 56 | 0,93 |
| 12 | 0,2 | 27 | 0,45 | 42 | 0,70 | 57 | 0,94 |
| 13 | 0,22 | 28 | 0,47 | 43 | 0,72 | 58 | 0,97 |
| 14 | 0,23 | 29 | 0,48 | 44 | 0,73 | 59 | 0,98 |
| 15 | 0,25 | 30 | 0,50 | 45 | 0,75 | 60 | 1 час |

Выработка рабочих, занятых на производстве медицинских зеркал
за отчетный месяц

| Наименование операций | Разряд работы | Норма в минутах за шт. | Незавершенное производство | | Оплачено по нарядам, руб. |
|---|---------------|------------------------|----------------------------|-----------------|---------------------------|
| | | | на начало месяца | на конец месяца | |
| Разрезать лист на полосы согласно эскиза (801) | II | I | - | - | 136500 |
| Вырубить детали из полос (802) | II | I | - | 6810 | 127000 |
| Отшлифовать рабочую часть детали с двух сторон (803) | III | 33 | 10140 | 7500 | 131000 |
| Промыть рабочие части зеркала в щелочном растворе, (804) | II | 3 | 4610 | 5140 | 130800 |
| Гнуть деталь предварительно выдержав размер детали согласно эскизу (805) | III | 3 | 14580 | 5490 | 139700 |
| Отшлифовать рабочую часть кругом (806) | III | 23 | 210 | 150 | 134000 |
| Отполировать рабочую часть кругом. Глянцевать зеркало и ручку кругом до блеска (807) | III | 21 | 2170 | 1900 | 135000 |
| Промыть изделие в керосине, просушить их в опилках, протереть салфеткой (808) | II | 3 | 1000 | 18900 | 117000 |
| Смазать зеркала, завернуть поштучно в мягкую парафинированную бумагу, уложить в картонные коробки по 2 штуки одного типоразмера, вложить ярлык, склеить бумажной лентой и проставить дату выпуска (809) | II | 9 | - | - | 116000 |

Задание 8

По главной книге проанализировать обороты по счету 20 «Основное производство» и определить дальнейшие направления ревизионной проверки.

Исходные данные:

Таблица 31 «Выписка (распечатка) из главной книги по счету 20 «Основное производство».

Таблица 31

Выписка (распечатка) из главной книги: счет 20 «Основное производство».

| Квартал | В дебет счета 20 с кредита счетов | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|-----------------------------------|-------|-----|------|------|------|------|-----|----|-----|----|-----|------|-------|-----|------|----|-------|
| | 02 | 10 | 19 | 21 | 23 | 25 | 26 | 28 | 41 | 50 | 51 | 60 | 69 | 70 | 71 | 78 | 94 | Итого |
| I | 221 | 3250 | - | 760 | 1100 | 797 | 2026 | 58 | - | 5 | - | 170 | 786 | 2220 | | 815 | - | 12208 |
| II | 235 | 4416 | - | 720 | 1300 | 1009 | 2563 | 20 | - | 47 | 20 | 190 | 1008 | 2810 | - | 971 | - | 15309 |
| III | 241 | 3810 | 210 | 890 | 1250 | 894 | 2270 | 78 | - | 33 | 24 | 150 | 881 | 2490 | 126 | 1610 | 14 | 14971 |
| IV | 201 | 4060 | 306 | 1145 | 1556 | 1086 | 2759 | 58 | 16 | 45 | 26 | 205 | 1058 | 3025 | 102 | 1014 | 15 | 16677 |
| Итого | 898 | 15536 | 516 | 3515 | 5206 | 3786 | 9618 | 214 | 16 | 130 | 70 | 715 | 3733 | 10545 | 228 | 4410 | 29 | 59165 |

Продолжение таблицы 31

| Квартал | С кредита счета 20 в дебет счетов | | | | Сальдо |
|---------|-----------------------------------|-------|------|-------|---------|
| | 10 | 43 | 21 | Итого | |
| I | 302 | 10892 | 716 | 11910 | 7501048 |
| II | 205 | 14098 | 804 | 15107 | 1250 |
| III | 105 | 15095 | 105 | 15305 | 916 |
| IV | 56 | 15913 | 807 | 16776 | 817 |
| Итого | 668 | 55998 | 2432 | 59098 | 817 |

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1. Отрадите результаты инвентаризации кассы и операции по удержанию недостачи из заработной платы сотрудника бухгалтерскими записями.

2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

3. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомочность, и покажите, как нужно было поступить.

Исходные данные:

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Задание 2

1. Сформулируйте замечание, которое следует написать в акт ревизии

2. Внесите исправительные записи в данные бухгалтерского учета организации.

Исходные данные:

При ревизии кассовых операций в столовой ревизор установил следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 февраля 2021 г. составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2021 г. значится сумма сданных в коммерческий банк денег – 24 500 руб.

Отделением коммерческого банка составлен акт о недовложении денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Дебет 76-4 - Кредит 57 - 500 руб.

После ревизии кассир внес деньги в кассу.

Задание 3

1. Какие замечания можно отразить в акте ревизии в данной ситуации?

2. Сделайте бухгалтерские записи по акту ревизии.

Исходные данные:

Водитель получил подотчет денежные средства в размере 10000 руб. на командировку сроком с 5 февраля по 7 февраля 2021 г. 15 февраля водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены чек АЗС на сумму 2400 руб., командировочное удостоверение, служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 1400 руб. для приобретения бензина. Решением технической службы при-

знан перерасход бензина на сумму 400 руб. Распоряжением руководителя организации обязанность возмещения перерасхода возложена на водителя.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет 71 Кредит 71 – 140 руб. – переданы подотчетные средства от экспедитора водителю;

Дебет 10 Кредит 71 – 240 руб. – приобретен бензин водителем;

Дебет 20 Кредит 10 – 240 руб. – списана стоимость бензина на себестоимость.

Задание 4

Сформулируйте замечания, которые можно отразить в акте ревизии, пользуясь приведенными данными?

Исходные данные:

Таблица 32

Выписка из ведомости по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

руб.

| Месяц | Фамилия, инициалы подотчетного лица | Сальдо на начало периода | | Получено | | Итого по дебету счета 71 |
|--------|-------------------------------------|--------------------------|--------|----------|------------|--------------------------|
| | | дебет | кредит | аванс | перерасход | |
| Апрель | Шарипов Г.Н. | 1 500 | | 1 500 | | 1 500 |
| | Грозных А.В. | | 300 | 1 700 | 300 | 2 000 |
| Май | Шарипов Г.Н. | 1 500 | | 2 500 | | 2 500 |
| | Грозных А.В. | 200 | | 3 000 | | 3 000 |

Таблица 33

Информация по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

| Месяц | Фамилия, инициалы подотчетного лица | С кредита 71 в дебет счетов, руб. | | | | | Сальдо на конец периода, руб. | |
|--------|-------------------------------------|-----------------------------------|------|------|------|-------|-------------------------------|--------|
| | | 44 | 10-1 | 10-2 | 50 | Итого | Дебет | Кредит |
| Апрель | Шарипов Г.Н. | 1500 | | | | 1500 | 1500 | |
| | Грозных А.В. | | 1500 | | | 1500 | 200 | |
| Май | Шарипов Г.Н. | 1600 | 400 | 1000 | 1000 | 4000 | | |
| | Грозных А.В. | 180 | | 1200 | 200 | 3200 | | |

Г.Н. Шарипов является штатным сотрудником организации, А.В. Грозных работает по совместительству.

Задание 5

1. Оцените правомерность действий ревизора.
2. Сделайте записи по итогам ревизии.

При проверке представительских расходов ревизор изучил приказ руководителя организации о проведении переговоров с представителем другой организации, прибывшим из Казахстана. Согласно приказу ответственным за мероприятие назначен начальник отдела сбыта Г.Д. Востриков, который должен был представить отчет о встрече. Из отчета следовало, что Г.Д. Востриков потратил денежные средства на:

- оплату проживания прибывшего представителя – 60000 руб.;
- авиабилет до Акмалы – 45000 руб.;
- ксерокопирование коммерческого предложения для представителя – 1000 руб.;
- обед в ресторане «Савой» – 7000 руб.;
- посещение «Экспоцентра» – 4000 руб.;
- аренду автомобиля представительского класса – 39000 руб.

Все расходы подтверждены правильно оформленными расходными первичными документами.

Ревизор сделал вывод, что расходы на оплату проживания, приобретение авиабилета и прочие расходы необоснованны. Такие расходы, по его мнению, противоречат действующим нормативным документам, не могут быть отнесены к представительским расходам и должны рассматриваться как отвлечение средств организации. Собственник, инициировавший проведение ревизии, посчитал данную сумму прямым ущербом, причиненным организации руководителем утвердившим отчет о представительских расходах.

Задание 6

1. Оформите первичный документ, которым должна быть оформлена недостача материалов в случае, если недостача произошла а) по вине транспортной организации; б) по вине поставщика.

2. Рассчитайте сумму претензии по недостаче и отразите данную ситуацию в бухгалтерском учете организации.

Исходные данные:

АО «Виктория» 25 ноября 2021 г. заключило договор с ООО «Ариал», согласно которому оно купило 2500 погонных метров ткани по 118 рублей за метр. В тот же день организация оплатила ткань в полном объеме. 28 ноября 2021 г. ООО «Ариал» отгрузило ткань транспортной компании, которая доставила ее покупателю. При приемке ткани обнаружено, что недостает 340 погонных метров ткани.

Задание 7

1. Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке ТМЦ? В каких еще случаях оформляется данный документ?

2. Проведите расчет убытка от боя зеркал.

3. Сделайте необходимые записи в отчет ревизора и внесите соответствующие исправления в данные бухгалтерского учета проверяемой организации.

Исходные данные:

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² зеркал по цене 1000 руб. за 1 м², по приходным ордерам – поступило 1950 м². Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке в размере 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Задание 8

1. Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом?

2. Определите сумму ущерба, нанесенного организации.

3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Исходные данные:

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

а) недостача поставок олифы составила 21000 руб.;

б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены бухгалтерией следующими проводками:

Дебет 94 Кредит 60 – 4000 руб.;

Дебет 10 Кредит 94 – 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Дебет 91 Кредит 76 – 17000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Задание 9

1. Какие документы необходимо изучить ревизору в отделе снабжения и на центральном складе для подтверждения рабочей гипотезы об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

2. Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?

3. Сделайте необходимые записи по итогам ревизионной проверки.

Исходные данные:

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется в учете следующей корреспонденцией:

Дебет 20 Кредит 60.

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Задание 10

1. Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.

2. По итогам проверки сделайте необходимые записи в отчет ревизора и внесите соответствующие исправления в данные бухгалтерского учета проверяемой организации.

Исходные данные:

Ревизуемая организация собственными силами проводит ликвидацию физически изношенного и не используемого в производстве грузового автомобиля, числившегося в составе основных средств. В результате ликвидации оприходованы запасные части рыночной стоимостью 23550 руб. и металлолом на сумму 6800 руб. Восстановительная стоимость автомобиля составляет 1420000 руб., сумма начисленной амортизации на момент списания 1186000 руб. Сумма добавочного капитала, образованная в результате дооценки данного автомобиля, – 128000 руб. Расходы организации на разборку автомобиля и вывоз металлолома составили 19160 руб. Согласно учетной политике организации доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются по методу начисления

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице 34.

В приведенной ниже таблице использованы следующие наименования субсчетов к балансовому счету 01 «Основные средства»:

01-1 «Основные средства в эксплуатации»;

01-2 «Выбытие основных средств».

Таблица 34

Фрагмент журнала регистрации хозяйственных операций

| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ |
|-------|--|-------|--------|-------------|--|
| 1. | Отражена восстановительная стоимость ликвидируемого грузового автомобиля | 01-2 | 01-1 | 1420000 | Акт на списание автотранспортных средств |
| 2. | Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации автомобиля | 02 | 01-2 | 1186000 | Акт на списание автотранспортных средств |
| 3. | Списана остаточная стоимость ликвидированного автомобиля | 91-2 | 01-2 | 234000 | Бухгалтерская справка-расчет |
| 4. | Расходы по разборке автомобиля отражены в составе прочих расходов | 91-2 | 23 | 19160 | Акт на списание автотранспортных средств |

Продолжение таблицы 34

| | | | | | |
|--|--|------|------|--------|------------------------------|
| 5. | Оприходованы запасные части, пригодные к использованию | 10-5 | 91-1 | 23055 | Приходный ордер |
| 6. | Оприходован металлолом | 10-6 | 91-1 | 6800 | Приходный ордер |
| Бухгалтерские записи на последнее число отчетного месяца | | | | | |
| 7. | Списано сальдо прочих доходов и расходов | 99 | 91-9 | 222810 | Бухгалтерская справка-расчет |

Задание 12

1. Выявить и описать нарушения в бухгалтерском и налоговом учете с указанием ссылки на нормативный документ. Выводы подтвердить расчетом.

2. Сделать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский и налоговый учет, бухгалтерскую и налоговую отчетность. Отразить рекомендуемые исправительные проводки за апрель 2021 г.

3. Сформулировать записи в отчете ревизора.

Исходные данные:

В процессе ревизионной проверки установлено, что в январе 2021 г. организацией приобретен легковой автомобиль Toyota Camry для служебного пользования по цене 3 500 000 руб., в том числе НДС – 583 333 руб. Комиссионное вознаграждение посреднической организации составило 2% от стоимости автомобиля. По состоянию на 1 апреля того же года в проверяемой организации числится кредиторская задолженность поставщику за автомобиль в размере 60000 руб.

Автомобиль был введен в эксплуатацию в феврале, согласно учетной политике предприятия способы начисления амортизации для целей: бухгалтерского учета – линейный способ; налогового учета – нелинейный способ. Срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета установлен из расчета 4 года (III амортизационная группа).

Данные бухгалтерского учета проверяемой организации

| Период | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|-----------------|--------|--------|-------------|
| Январь 2021 г. | 08 | 60 | 3 500 000 |
| | 19/НДС | 60 | 583 333 |
| | 20 | 60 | 70 000 |
| | 68/НДС | 19/НДС | 583 333 |
| Февраль 2021 г. | 01 | 08 | 3 500 000 |
| | 60 | 51 | 3 500 000 |
| | 20 | 02 | 44 729 |
| Март 2021 г. | 20 | 02 | 44 729 |

Для целей налогового учета в I квартале 2021 г. учтена амортизация в размере 44 729 руб.

Задание 13

1. На основании собранных при ревизии доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

2. Систематизируйте выявленные искажения, внесите исправительные записи в данные бухгалтерского учета ГУП «Заря» и сформулируйте замечания для включения в отчет ревизора.

Исходные данные:

В процессе проведения комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГУП «Заря», занимающегося изготовлением мебели, установлено, что ревизуемое предприятие заключило контракт от 11.06.2021 г. № 47 с Министерством науки и высшего образования РФ на изготовление партии мебели на сумму 1 118 тыс. руб. в том числе НДС в сумме 186,33 тыс. руб. По итогам выполнения первого этапа по указанному контракту на расчетный счет ГУП 18.06.2021 г. поступило 559 тыс. руб. в том числе НДС на сумму 93,1 тыс. руб.

С целью повышения качества и конкурентоспособности изготавливаемой продукции и удовлетворение требований заключенного контракта, ГУП «Заря» осуществляет обновление оборудования. ГУП «Заря» заклю-

чило договор от 20.05.2021 г. № 89 с ПАО «Факел» на изготовление и поставку оборудования для производства мебели на сумму 354 тыс. руб., в том числе НДС в сумме 61,5 тыс. руб. В сентябре 2021 г. на ГУП «Заря» поступило необходимое оборудование без сопроводительных документов, а также получен акт сдачи выполненных работ по договору от 20.05.2021 г. № 89, счет-фактура № 782 от 20.09.2021 г.

В бухгалтерском учете ГУП «Заря» по данным учетных регистров были сделаны следующие записи:

Таблица 36

Бухгалтерские записи по регистрации хозяйственных операций

ГУП «Заря»

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дата | Дебет | Кредит | Сумма, тыс. руб. |
|-------|--|---------------|-------|--------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Поступили денежные средства на расчетный счет за выполнение первого этапа по контракту от 11.06.2021 г. № 47 | 18.06.2021 г. | 51 | 62 | 559 |
| 2. | Получен акт выполненных работ по договору от 20.05.2021 г. № 89 | 05.09.2021 г. | 20 | 60 | 354 |
| 3. | Поступило оборудование по договору от 20.05.2021 г. № 89 без сопроводительных документов от производителя в условной оценке | 25.09.2021 г. | 08 | 98 | 354 |
| 4. | По акту приема передачи основных средств оборудование передано в эксплуатацию | 25.09.2021 г. | 01 | 08 | 354 |
| 5. | Изготовлена и отгружена мебель по контракту от 11.06.2021 г. № 47 | 27.09.2021 г. | 62 | 90 | 1118 |
| 6. | Определена и списана себестоимость реализованной мебели по контракту от 11.06.2021 г. № 47, в том числе в себестоимость включены в полном объеме расходы согласно акта выполненных работ от 20.05.2021 г. № 89 | 27.09.2021 г. | 90 | 20 | 950 |
| 7. | Отражен НДС по реализации | 27.09.2021 г. | 90 | 68 | 170,5 |
| 8. | Поступили сопроводительные документы от изготовителя оборудования, в первичных учетных документах ГУП «Заря» сделана запись: дооценка оборудования | 30.09.2021 г. | 01 | 83 | 125 |

Продолжение таблицы 36

| | | | | | |
|-----|---|---------------|----|----|-------|
| 9. | Начислена амортизация по оборудованию в ноябре 2021 г. | 30.11.2021 г. | 20 | 02 | 8,340 |
| 10. | Начислена амортизация по оборудованию в декабре 2021 г. | 31.12.2021 г. | 20 | 02 | 4,170 |

Других операций по данным договорам выполнено не было.

Доходы и расходы для целей бухгалтерского и налогового учета совпадают и соответствуют данным представленным в таблице.

В бухгалтерском учете, согласно учетной политике, сумма амортизации определена по технической документации изготовителя в течение 5 лет, линейным способом.

Задание 14

1. Выявить и описать нарушения в бухгалтерском и налоговом учете с указанием ссылки на нормативный документ. Выводы подтвердить расчетом.

2. Сделать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский и налоговый учет, бухгалтерскую и налоговую отчетность.

3. Сформулировать записи в отчете ревизора.

Исходные данные:

В процессе ревизии установлено, что организация через филиалы реализовала готовую продукцию. В бухгалтерском учете головной организации эта операция была отражена следующим образом (цифровые данные условные):

Дебет 62 Кредит 90 – 1200 тыс. руб.– начислена выручка от реализации продукции;

Дебет 90 Кредит 68 – 200 тыс. руб. – начислен НДС с суммы выручки;

Дебет 90 Кредит 43 – 600 тыс. руб. – списана себестоимость реализованного товара;

Дебет 90 Кредит 44 – 50 тыс. руб. – списаны затраты на реализацию товаров;

Дебет 90 Кредит 99 – 396 тыс. руб. – определен финансовый результат от реализации;

Дебет 99 Кредит 68 – 138,6 тыс. руб. – начислен налог на прибыль;

Дебет 79 Кредит 62 – 1200 тыс. руб. – товар передан филиалу.

В бухгалтерском учете филиала данная хозяйственная операция отражена следующими записями:

Дебет 41 Кредит 79 – 1000 тыс. руб. – оприходована полученная от головной организации продукция;

Дебет 19 Кредит 79 – 180 тыс. руб. – выделен НДС со стоимости продукции.

Задание 15

1. На основании собранных при ревизии доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету продаж в организации.

2. Систематизируйте выявленные искажения, внесите исправительные записи в данные бухгалтерского учета ООО «Свет» и сформулируйте замечания для включения в отчет ревизора.

Исходные данные:

При ревизии продаж продукции ООО «Свет» установлены следующие факты:

а) остаток готовой продукции на складе на 1 марта 2021 г. – 120000 руб.; по учетным ценам; отклонение – экономия 20000 руб.

б) за месяц поступило продукции на склад: 800000 руб. по учетным ценам, 30000 руб. – отклонение – экономия.

в) за месяц отгружено и оплачено покупателями: 900000 руб. – по учетным ценам, 1800000 – продажная стоимость.

В марте 2021 г. перечислено за рекламу собственной продукции в газете 64000 руб., в том числе НДС – 9763 руб.

В синтетическом учете ООО «Свет данные о продажах за март 2021 г. были отражены следующим образом:

Дебет 90 Кредит 26 – 900 руб. – реализована продукция по учетным ценам;

Дебет 51 Кредит 90 – 1800 руб. – поступила выручка за отгруженную продукцию;

Дебет 51 Кредит 68 – 146,34 руб. – выделен НДС;

Дебет 90 Кредит 76 – 64 руб. – списаны расходы на рекламу.

Все суммы вошли в бухгалтерскую отчетность за первый квартал 2021 г. Расходы для определения базы по налогу на прибыль в налоговом учете соответствуют расходам в бухгалтерском учете.

Задание 16

1. На основании имеющихся данных подтвердите соблюдение правил бухгалтерского учета на ревизуемом предприятии. В случае выявления ошибок определите их влияние на показатели бухгалтерской отчетности организации.

2. Сделайте рекомендации по внесению исправлений в данные бухгалтерского учета ПАО «Сигма» и сформулируйте записи в отчете ревизора.

Исходные данные:

В процессе ревизионной проверки ПАО «Сигма» установлено, что у ревизуемой организации имелся в наличии товар, приобретенный на стороне, покупная стоимость которого составляет 100000 рублей (без НДС). Данный товар выбыл по договору мены. Цена, по которой данный товар

обычно реализуется на сторону, - 180000 рублей (в том числе НДС 27458 руб.). В бухгалтерском учете ОАО «Сигма» были сделаны следующие записи:

Дебет 62 Кредит 90 – 180000 руб. – отражена выручка от продажи товара по обычным ценам (включая НДС);

Дебет 90 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – 30000 руб. – исчислен НДС по реализованным товарам исходя из их продажной цены;

Дебет 90 Кредит 41 – 100000 руб. – списана себестоимость реализованных товаров;

Дебет 90 Кредит 99 – 49000 руб. – сформирован финансовый результат проведенной операции;

Исполнение обязательства контрагента по оплате проведено оприходованием сырья, полученного по договору мены, исходя из балансовой стоимости данных товаров (рыночная цена составляет 150000 руб. и НДС 18% – 22881 руб.

Дебет 10 Кредит 60 – 100000 руб. – оприходовано сырье;

Дебет 19 Кредит 60 – 20000 руб. – учтен НДС по оприходованному сырью на основании счета-фактуры.

В связи с тем, что полученное по договору мены сырье фактически полностью оплачено, НДС на основании счета-фактуры принят к налоговому вычету.

Дебет 68 Кредит 19 – 20000 руб. – возмещен НДС из бюджета.

Рекомендуемая литература

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/999891> (дата обращения: 11.05.2021).
Режим доступа: по подписке. Гл. 8, с. 191-233.

2. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие. - 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 336 с. - ISBN 978-5-9776-0446-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065818> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 4, с. 187-226.

3. Казакова, Н. А. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса : монография / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 234 с. - (Научная мысль). - DOI 10.12737/monography_5c500980856726.67755087. - ISBN 978-5-16-014912-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1239531> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 2, с. 102-144.

Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации

Дискуссия

Целью проведения дискуссии по теме является предметное рассмотрение существенных аспектов фальсификации финансовой информации в коммерческой организации, а также обсуждение подходов к выявлению умышленных искажений в рамках контрольно-ревизионного процесса. При проведении занятия особое внимание будет уделено особенностям применения аналитических процедур ревизии как средства первичной диагностики искажений показателей финансовой отчетности.

Участие в дискуссии, принимают все студенты, присутствующие на семинарском занятии.

Темы дискуссионного обсуждения, выносимые на рассмотрение на семинарском занятии, а также модераторы отдельных направлений дискуссионного обсуждения, конкретизируются преподавателем, ведущим семинарские и практические занятия, не менее, чем за 1 неделю до проведения занятия по соответствующей теме. Участие в дискуссии предполагает предметное изучение лекционного материала, а также рекомендованных информационных источников. В рамках обсуждения студенты группы высказывают собственную точку зрения по предмету дискуссии и подвергают ее развернутому аргументированному обоснованию. На дискуссионное обсуждение выносятся комплекс вопросов, составляющих основное теоретическое содержание изучаемой темы. Преподаватель, ведущий практические занятия, выбирает студента, первым излагающего точку зрения в рамках поставленного вопроса. В дальнейшем позиция выступающего может быть уточнена и дополнена другими участниками дискуссии, стать объектом полемики. Регламент дискуссии – не более 30 минут.

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы основные цели искажения публичной финансовой информации? Различаются ли они в рамках в отечественной и зарубежной финансовой практики?

2. Можно ли, на ваш взгляд, охарактеризовать круг экономических субъектов, субъектов финансового рынка, в большей степени подверженных фальсификации финансовой информации?

3. Каковы факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации об активах и финансовых результатах и обстоятельства, указывающие на возможные недобросовестные действия.

4. Каковы формы, направления и особенности организации предварительного и последующего контроля, применяемые в целях противодействия фальсификации финансовой информации?

5. Дайте общую характеристику организационных схем фальсификации финансовой информации и подходов к их выявлению.

6. Охарактеризуйте систему методического инструментария диагностики фальсификации финансовой информации организации. Дайте развернутую интерпретацию и сформулируйте критическую оценку существующим алгоритмам применения аналитических процедур ревизии как средству первичной диагностики мошеннических действий. Обоснуйте потенциал практического применения аналитических процедур в контексте контрольных мероприятий. Обязательным элементом дискуссионного обсуждения является использование результатов выполнения задания 1 для самостоятельной работы по теме.

7. Приведите примеры фальсификации финансовой информации крупнейших компаний, которые были установлены в процессе контрольных мероприятий.

8. Обоснуйте причины того, что неконтролируемость руководства собственниками, высокая степень конкуренции на рынке, осуществление сделок с взаимозависимыми лицами, с организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, частая смена основных контрагентов, неоправданно сложная организационная структура бизнеса могут рассматриваться в качестве факторов риска, увеличивающих вероятность искажения информации.

9. Укажите основные организационные схемы искажения информации о финансовых результатах и методы их выявления.

10. Назовите методы сбора ревизионных доказательств может применить проверяющий с целью выявления схем по перемещению прибыли во взаимозависимые организации.

11. Оцените предпосылки практического применения аналитических процедур оценки достоверности финансовой отчетности с позиции первичной диагностики фальсификации финансовых показателей.

12. Охарактеризуйте основные особенности использования ревизионного инструментария процедур проверки по существу с целью выявления подлога в документировании хозяйственных операций и определения размеров материального ущерба, причиненного в результате мошеннических действий.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Для выполнения задания преподаватель, ведущий практические занятия делит студентов группы на 4 подгруппы. Каждая подгруппа выбирает в качестве объекта исследования организацию, публично раскрывающую информацию о финансовом состоянии и результатах финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности и годовом отчете для акционеров компании. Предпочтение при выборе рекомендуется отдать организациям, ценные бумаги которых обращаются на организованном рынке.

1.1. Используя данные бухгалтерской отчетности избранного предприятия, необходимо определить зоны повышенного риска недостоверности финансовых показателей путем применения комплекса аналитических процедур. В процессе выполнения задания следует уделить особое внимание сопоставлению:

– величины денежных поступлений от покупателей с показателями движения дебиторской и кредиторской задолженности организации (расчетов по авансам полученным).

– расчетов с покупателями с величиной выручки от продажи продукции.

– расчетов с покупателями с величиной выручки от продажи продукции и поступлением денежных средств.

– величины незавершенных капитальных вложений с суммой НДС

по приобретенным ценностям.

– величины полной себестоимости продаж, данных о расходах по обычным видам деятельности, данных об остатках незавершенного производства, готовой продукции и товаров.

1.2. Однотипность влияния на отчетные данные схем по фальсификации финансовой отчетности дает возможность использовать коэффициентный подход, основанный на анализе соотношения элементов финансовой отчетности. Данный подход основан на гипотезе, что фальсификация в силу ее преднамеренности оказывает определенное влияние на соотношение показателей финансовой отчетности, которые будут значительно отличаться от аналогичных соотношений показателей компании, не фальсифицирующих финансовую отчетность.

В международной практике такая система показателей получила название «Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов», разработана профессором Мессодом Бенишем (Университет штата Индиана, США). Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов представлена в таблице 37.

Таблица 37

Карта нормативных отклонений финансовых индикаторов

| Наименование показателя | Формула расчета |
|--|---|
| Темп роста выручки | Выручка отчетного года / Выручка предшествующего года |
| Темп снижения доли маржинального дохода в выручке | $[(V_0 - C_0) / V_0] / [(V_1 - C_1) / V_1]$, где V_1, V_0 – объем выручки за отчетный и предыдущие годы; C_1, C_0 – себестоимость продаж за отчетный и предыдущие годы |
| Темп роста качества активов | $[(A_1 - TA_1 - OC_1) / A_1] / [(A_0 - TA_0 - OC_0) / A_0]$, где A – совокупная величина активов на конец периода; TA – величина оборотных активов на конец периода; OC – остат. стоимость основных средств на конец периода |
| Темп роста оборачиваемости дебиторской задолженности | $(ДЗ_1 / V_1 / 365 \text{ дн.}) / (ДЗ_0 / V_0 / 365 \text{ дн.})$, где $ДЗ$ – дебиторская задолженность на конец отчетного периода; V – выручка от продаж |

| | |
|--|---|
| Темп роста доли расходов в выручке от продаж | $(P_1 / V_1) / (P_0 / V_0)$, где P – себестоимость реализованной продукции, включая расходы на продажу за отчетный (предшествующий) период; V – выручка от продаж |
| Темп роста доли амортизационных отчислений | $(A_1 / ПС_1) / (A_0 / ПС_0)$, где A – сумма амортизационных отчислений за отчетный (предшествующий) период; $ПС$ – первоначальная стоимость основных средств на конец отчетного (предшествующего) периода |
| Темп роста финансового рычага | $(КЗ_1 / СК_1) / (КЗ_0 / СК_0)$, где $КЗ$ – величина кредиторской задолженности на конец отчетного (предшествующего) периода; $СК$ – собственный капитал на конец отчетного (предшествующего) периода |

Базируясь на приведенной системе нормативных значений, необходимо провести расчет финансовых индикаторов фальсификации применительно к избранному объекту исследования и дать оценку полученным результатам.

Очевидно, что предлагаемая М. Бенишем модель является исключительно средством первичной диагностики финансовых манипуляций с отчетностью. Насколько, на Ваш взгляд, алгоритм, предлагаемый автором, является универсальным? Какие показатели, по Вашему мнению, необходимо раскрывать дополнительно с целью повышения результативности аналитических процедур как средства первичной диагностики фальсификации финансовой информации компании?

Задание 2

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации, проведите анализ взаимной динамики показателей отчетных форм, оцените структурные сдвиги, происходящие в составе активов и финансовых результатов деятельности организации и обоснуйте наличие либо отсутствие факторов риска завышения выручки организации путем фиктивных продаж.

Исходные данные:

Таблица 38

Фрагмент бухгалтерского баланса организации

| Наименование Показателя | На 31.12.2020 г. | | На 31.12.2021 г. | | Изменение за 2021 год | |
|--|------------------|----------------------|------------------|----------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| | тыс. руб. | в % к валюте баланса | тыс. руб. | в % к валюте баланса | в абсолютном выражении, тыс. руб. | в относительном выражении, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (4-2) | 7 ((4-2)/2) |
| 1. Оборотные активы | | | | | | |
| 1.1 Денежные средства | 50 000 | 16% | 15 000 | 3% | - 35 000 | -70% |
| 1.2. Дебиторская задолженность покупателей | 130 000 | 41% | 220 000 | 50% | 90 000 | 69% |
| 1.3. Запасы | 70 000 | 22% | 135 000 | 32% | 65 000 | 93% |

Таблица 39

Фрагмент отчета о финансовых результатах

| Показатели | 2020 год, руб. | 2021 год, руб. | Изменение | | Удельный вес в выручке от продаж, % | |
|-------------------------|----------------|----------------|-----------|-----|-------------------------------------|----------|
| | | | руб. | в % | 2012 год | 2013 год |
| 1. Выручка от продаж | 240 000 | 300 000 | 60 000 | 25 | 100 | 100 |
| 2. Себестоимость продаж | 200 000 | 210 000 | 10 000 | 5 | 83 | 70 |
| 3. Валовая прибыль | 40 000 | 90 000 | 50 000 | 125 | 17 | 30 |

Рекомендуемая литература

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/999891> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 4, с. 91-125.

2. Арзуманова, Л. Л. Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: Монография / Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Бубнова О.Ю., - 2-е изд., доп - Москва : Юр. Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2014-384с. ISBN 978-5-91768-515-1. - Текст: элек-

тронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/466110> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 10, с. 316-342.

3. Вилисов, В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография / Вилисов В.Я., Суков И.Е. - Москва :ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 262 с.: (Научная мысль). - ISBN 978-5-369-01472-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1740086> (дата обращения: 11.05.2021). - Режим доступа: по подписке. Часть 3, с. 214-238

Тема 8. Особенности финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности

Задания для выполнения на практических занятиях

Устный опрос

Устный опрос проводится на практических занятиях. Подготовка к устному опросу должна быть проведена студентом в рамках внеаудиторной самостоятельной работы с использованием лекционного материала, рекомендованных литературных источников. Выбор студента и вопроса для оценки уровня подготовки в соответствии с приведенным перечнем осуществляется преподавателем. В процессе устного ответа преподавателем оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.

Вопросы для подготовки к устному опросу

1. Укажите, объекты и направления ревизионной работы, которые имеют наибольшую актуальность в контексте отраслевых особенностей субъекта хозяйствования.

2. Поясните особенности влияния отраслевого нормативного регулирования на особенности проведения ревизионных процедур.

3. Дайте развернутую интерпретацию основным методическим приемам, применяемым в условиях ревизионной проверки организаций промышленности, строительства, торговли.

4. Существуют ли, на Ваш взгляд, особенности планирования и документирования этапов ревизионной работы в контексте индивидуальной и отраслевой специфики финансово-хозяйственной деятельности организации. Поясните свой ответ практическими примерами.

5. Охарактеризуйте алгоритм применения процедур контрольного запуска сырья и материалов в производство.

6. Укажите особенности снятия остатков товаров и денежных средств в процессе ревизии торговой деятельности.

7. Опишите основные этапы применения контрольного обмера выполненных работ как инструмента ревизионной проверки.

Задание 1

1. Оцените, какие противоправные действия и нарушения финансовой дисциплины позволяет установить акт контрольного снятия остатков товаров и денежных средств?

2. Какие методы документального и фактического контроля целесообразно применять совместно со снятием остатков товарно-денежных средств при ревизии продаж и товарно-материальных ценностей в организациях розничной торговли?

Исходные данные:

АКТ

контрольного снятия остатков товарно-денежных средств

г. Казань

10 марта 2021 г.

Время: начало 11 часов

окончание 12 часов

На основании п. 66 Положения о контрольно-ревизионной работе в ПАО «Трейдинг» старший специалист службы внутреннего аудита Петров А.А произвел по требованию органов внутренних дел от 10.03.2021 № 321 ОВД контрольное снятие остатков денежных и товарных средств у продавца Зориной А.Н., торгующей на развале от коммерческого магазина «Спутник»:

1) при подсчете выручки оказалось денег в сумме – 16900 (шестнадцать тысяч девятьсот) руб.

2) имелось в наличии по накладной от 10.03.2021 № 3241 на начало торговли:

– сахар-песок – 40 кг; – крупа гречневая – 48 кг.

На общую сумму – 2280 руб.

3) дополнительно по накладной от 10.03.2012 № 3244 на развал отпущено:

– сахар-песок – 200 кг по цене 50 руб. за 1 кг;

– крупа гречневая – 200 кг по цене 70 руб. за 1 кг.

4) при перевзвешивании остатков товара на весах тип ВНЦ № 269866 в наличии оказалось товара:

– сахара – 40 кг;

– крупы гречневой – 148 кг.

Всего нереализованного товара на общую сумму – 12360 (двенадцать тысяч триста шестьдесят) руб.

Кроме того, продавцом до начала торговли уже было получено (в качестве разменной монеты) - 100 руб.

Максимальный остаток денежных средств у продавца от реализованного товара возможен на сумму – 14020 руб.

Таким образом, излишки денежных средств, полученные от продажи товаров, составили – 2880 руб., которые оприходованы приходным кассовым ордером от 10.03.2021 № 237.

С актом ознакомлены все указанные лица. Жалоб и заявлений со стороны присутствующих не поступило.

Продавец _____ А.Н. Зорина

Старший специалист

службы ВА _____ А.А. Петров

Копию акта получил(а) _____ А.Н. Зорина

(число, подпись материально-ответственного лица)

Задание 2

1. Проанализировав исходные данные, оцените правомерность решения ревизора о наличии отклонений в структуре сметной стоимости строительных работ и подтвердите расчетом превышение нормы плановых накоплений. Какое отклонение в нормах не обнаружил ревизор? Подтвердите расчетом.

2. Какую форму локальной сметы и форму журнала использовал ревизор при анализе структуры стоимости работ?

Исходные данные:

Сверив локальную смету на общестроительные работы с журналом учета выполненных работ, ревизор выявил отклонения в структуре сметной стоимости строительных работ.

Таблица 40

Стоимость строительно-монтажных работ

тыс. руб.

| № п/п | Элементы стоимости работ | По смете | Фактически |
|-------|---|----------|------------|
| 1. | Затраты на материалы, изделия и конструкции | 60 | 63 |
| 2. | Затраты на основную заработную плату рабочих | 15 | 9 |
| 3. | Затраты на эксплуатацию строительных машин механизмов, включая основную заработную плату рабочих-машинистов | 5 | 3 |
| 4. | Накладные расходы | 12 | 12 |
| 5. | Плановые накопления (сметная прибыль) | 8 | 13 |
| | Итого: | 100 | 100 |

По результатам сверки ревизор принял решение провести контрольный обмер выполненных работ и указал в акте на превышение нормы плановых накоплений, которое может быть не принято заказчиком.

Задание 3

1. Составьте правильную смету и определите, какие нормативы при составлении сметы применены с нарушением единых норм и расценок (ЕНИР).

2. Определите сумму завышения сметной стоимости в соответствии ЕРЕР-84.

3. Сформируйте необходимые записи в отчет ревизора

Исходные данные:

По технической документации на установку оконных блоков в каменных стенах со спаренными переплетами на 84,5 м² проемов необходимо 85,4 м² оконных блоков, 48 комплектов скобяных изделий, 37 м² подоконных досок или 82 м² стандартных подоконников. Нормативы на уста-

новку оконных блоков для данной местности определяют по сборнику единых районных единичных расценок на строительные конструкции и работы (ЕРЕР-84). Эти нормы представлены в следующей таблице.

Таблица 41

Нормативы затрат на установку оконных блоков

| Вид работы, единица измерения | Шифр и номер позиции норматива | Норма прямых затрат, руб. | Норма расхода на заработную плату основных рабочих, руб. | Норма затрат на эксплуатацию машин, руб. | Норма расхода на машинистов, руб. | Норма затрат труда рабочих не занят, обслуживанием машин. чел.-ч |
|---|--------------------------------|---------------------------|--|--|-----------------------------------|--|
| Установка оконных блоков в каменных стенах со спаренными переплетами площадью проема до 2 м ² , м ² | 10-72 | 3,03 | 0,93 | 0,3 | 0,09 | 1,6 |
| Оконные блоки, м ² | C122-31 | 16,10 | - | - | - | - |
| Скобяные изделия для оконных блоков, комплектов | C111-432 | 0,88 | - | - | - | - |
| Установка деревянных подоконных досок, м ² | 10-103 | 1,02 | 0,39 | 0,03 | 0,01 | 0,68 |
| Подоконные доски, м | C122-360 | 2,78 | - | - | - | - |

Ревизору была представлена локальная смета, приведенная в таблице 42:

Таблица 42

Локальная смета на установку оконных блоков

| № п/п | Шифр и номер позиции норматива | Наименование работ и затрат, единица измерения | Количество | Стоимость, руб. | | Общая стоимость, руб. | | | Затраты труда рабочих, не занятых обслуживанием машин, чел.-ч | |
|------------------|--------------------------------|--|------------|-----------------|--------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------|---|-------|
| | | | | прямые затраты | эксплуатация машин | всего | основная заработная плата | эксплуатация машин | на единицу | Всего |
| | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Раздел 8. Проемы | | | | | | | | | | |
| 1. | 10-72 | Установка оконных блоков в каменных стенах со спаренными переплетами площадью проема до 2 м ² | 84,5 | 8,08 | 0,3 | 683 | 79 | 26 | 1,6 | 137 |
| | | | | 0,93 | 0,09 | | | 8 | | |
| 2. | С122-31 | Оконные блоки, м2 | 85,4 | 16,10 | | 1375 | | | | |
| 3. | СШ432 | Скобяные изделия для оконных блоков, комплектов | 48 | 0,88 | | 42 | | | | |
| 4. | 10-103 | Установка деревянных подоконных досок, м | 37 | 1,02 | 0,08 | 38 | 14 | 3 | 0,68 | 25 |
| | | | | 0,39 | | | | 0,4 | | |
| 5. | С122-360 | Подоконные доски, м | 82 | 12,78 | | 1048 | | | | |
| | | Итого по разделу 8 | | | | 3186 | 93 | 29 | | 162 |
| | | | | | | | | 8,4 | | |

Задание 4

1. По какому документу ревизор определил количество и цену говядины и жира свиного, полученных из кладовой. Где находятся эти документы?

2. Определите, что должен выявить ревизор: излишек или недостачу?

3. Определите величину искажений, внесите исправительные записи в данные бухгалтерского учета и сформулируйте замечания для включения в отчет ревизора.

Исходные данные:

При проверке остатков на кухне выявлено говядины – 20 кг, жира свиного – 2 кг, котлетной массы – 150 кг. По документам из кладовой было получено 140 кг говядины, 15 кг жира свиного. Учетная цена говядины – 70 руб. за 1 кг, жира свиного – 30 руб. за 1 кг.

В соответствии со сборником рецептур расход сырья весом брутто на производство котлетной массы весом 100 г составляет: говядины – 68 г, жира свиного – 8,94 г.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

1. Оцените полноту и правильность действий ревизора.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Исходные данные:

Сумма выручки за день по показаниям счетчика контрольно-кассовой машины составила 60000 руб. Стоимость проданных товаров, отраженная в товарном отчете за день, составила 68000 руб. В объяснительной записке продавец указал, что на 8000 руб. товар был возвращен. Ревизор не признал эти документы, так как в инвентаризационной описи по форме № ИНВ-13 продавец дал расписку, что все документы сданы. Ревизор принял решение о том, что кассир 5000 руб. вносит в кассу, а оставшуюся часть возмещает из заработной платы.

Задание 2

1. Укажите, какие ошибки допустил ревизор?

2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Исходные данные:

В ходе ревизии была проведена проверка правильности отпуска товаров с помощью контрольной покупки путем проверки веса сыра, отпущенного покупателю. Проверку начали после того, как покупатель оплатил стоимость покупки. Сыр был взвешен без упаковки. Контрольное взвешивание, проведенное в присутствии покупателя, продавца и ревизора, показало недовес 100 г. Продажная цена сыра – 300 руб. за 1 кг, цена приобретения – 200 руб. Ревизор составил акт, в котором отметил обнаруженный факт обвеса покупателя. К акту приложил письменное объяснение продавца, допустившего нарушение.

Задание 3

1. Оцените результаты контрольного обмера и пересчета стоимости строительно-монтажных работ, представленные в акте и опишите порядок корректировки данных бухгалтерского учета по результатам данной ревизионной процедуры.

2. Сформулируйте запись в отчет ревизора.

Исходные данные:

АКТ контрольного обмера № 12

Мною, инженером-строителем Ивановым А.И., в присутствии представителя подрядчика главного инженера компании «Строймонтаж» Воронова Н.Н. и представителя заказчика Васильева А.С. составлен настоящий акт контрольного обмера оплаченных (или предъявленных к оплате) строительных работ за время с 1 января 2021 г. по 1 июля 2021 г.

В результате осмотра строительного объекта - гаража АО «Теплосеть» и его контрольного обмера установлено:

– фундамент (блоки ФБС-24-3-5) – 2,4 м;

- плиты перекрытия ПК 42х12 – 16 шт., ПК 63х12 – 10 шт.;
- переемычки 5ПБ-30-27 – 8 шт., 3ПБ-13-37 – 15 шт.;
- кирпичная кладка (кирпич М-100) – размеры: высота 6 м, длина по периметру 48 м, ширина 0,52 м;
- внутренние перегородки: длина 22 м; ширина 0,25 м.

Проверено настоящим контрольным обмером работ на сумму 926 тыс. руб.

С результатами контрольного обмера ознакомлены все присутствующие лица. Жалоб и заявлений со стороны присутствующих не поступило.

Проверяющий _____ А.И. Иванов
 Представитель подрядчика _____ Н.Н. Воронов
 Представитель заказчика _____ А.С. Васильев

10 июля 2021 г.

В результате установления несоответствия фактически выполненным работ с данным, предъявленными к оплате ревизором была составлена ведомость перерасчета стоимости работ (таблица 43).

Таблица 43

Ведомость перерасчета стоимости работ
 на строительном объекте гараж
 к акту контрольного обмера на 5 августа 2021 г. № 117

| N п/п | Наименование объекта (работ) | Стоимость работ по смете | Обоснование цены | Единица измерения | Оплачено или предъявлено к оплате | | | Установлено контрольным обмером | | | Выявлено завышений |
|-------|------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------------|--------|---------|---------------------------------|--------|---------|--------------------|
| | | | | | Цена за ед. изм. | Кол-во | Сумма | Цена за ед. изм. | Кол-во | Сумма | |
| 1 | Стены (кирпич) | 150 000 | ЕРЕР N 3 | куб. м | 1 000 | 150 | 150 000 | 1 000 | 120 | 120 000 | 30 000 |
| 2 | Фундамент (бетон) | 85 000 | ЕРЕР N 7 | Куб. м | 850 | 100 | 85 000 | 850 | 95 | 80 750 | 4 250 |

Рекомендуемая литература

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/999891> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 8, с. 191-233.

2. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие. - 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 336 с. - ISBN 978-5-9776-0446-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065818> (дата обращения: 11.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 4, с. 187-226.

3. Казакова, Н. А. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса : монография / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. - 2-е изд., испр. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 234 с. - (Научная мысль). - DOI 10.12737/monography_5c500980856726.67755087. - ISBN 978-5-16-014912-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1239531> (дата обращения: 21.05.2021). Режим доступа: по подписке. Гл. 2, с. 102-144.

Учебное издание

Кирпиков Алексей Николаевич

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ» ДЛЯ СЕМИНАРСКИХ, ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ,
ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
38.05.01 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»
(СПЕЦИАЛИЗАЦИЯ «ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ»)