

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

Учебно-методическая разработка по дисциплине

**«Контроль и ревизия»**

для семинарских, практических занятий

и самостоятельной работы

студентов, обучающихся по специальности

080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Казань 2010

Составители: к.э.н., доцент Кирпиков А.Н.,  
к.э.н., доцент Мелешенко С.С.  
к.э.н., старший преподаватель Усанова Д.Ш.

Рецензент: д.э.н., профессор Харисова Ф.И.

Обсуждена на заседании кафедры экономического анализа и аудита  
17.12.2008 г.; протокол № 4.

Контроль качества:

Методист: доцент Белоглазова Л.П.

Старший методист: доцент Калинина Т.Н.

Начальник отдела УиККО: доцент Андреева Р.Н.

## Содержание

Введение.....	4
<b>Раздел I. Контроль.....</b>	<b>5</b>
Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой..	5
Тема 2. Внешний и внутренний контроль.....	15
Тема 3. Организация финансового контроля.....	28
<b>Раздел II. Ревизия.....</b>	<b>38</b>
Тема 4. Ревизия как инструмент контроля.....	38
Тема 5. Методические приемы ревизии.....	48
Тема 6. Организация и проведение ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности.....	61

## **Введение**

Методическая разработка предназначена для проведения семинарских и практических занятий и выполнения студентами самостоятельной внеаудиторной работы с целью закрепления теоретического материала и осуществления самоконтроля освоения программы дисциплины «Контроль и ревизия».

Методическая разработка предназначена для использования студентами, обучающимися по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», включает вопросы для обсуждения, ситуационные примеры и практические задания, контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы студентов

Структурно методическая разработка предполагает выделение двух разделов в соответствии с программой дисциплины. Раздел «Контроль» посвящен рассмотрению аспектов организации финансово-хозяйственного контроля на различных уровнях государственного и внутрифирменного управления. Раздел «Ревизия» содержит комплекс практических заданий, направленных на закрепление теоретических знаний в области организации и методики контрольно-ревизионного процесса на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности.

## Раздел I. Контроль

### Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой (2 занятия)

#### *Занятие 1*

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Экономическое содержание финансово-хозяйственного контроля, его цели и задачи. Необходимость осуществления контрольных действий.
2. Формы организации и виды финансово-хозяйственного контроля.

#### *Практические задания*

#### *Задание 1*

1. Оцените обоснованность выделения в системе внутреннего финансово-экономического контроля внутриведомственного бухгалтерского контроля, внутриведомственного аудиторского контроля, внутриведомственного управленческого контроля, внутриведомственного ревизионного контроля, внутриведомственного контроля .
2. Заполните таблицу 1 практическими примерами объектов, субъектов, процедур контроля в рамках классификационных видов внутреннего финансово-экономического контроля в организации.

Таблица 1

#### Классификация видов внутреннего финансово-экономического контроля в организации

№ п/п	Вид внутреннего финансово-экономического контроля	Процедуры контроля	Объект контроля	Субъект контроля
1.	Внутриведомственный бухгалтерский контроль			
2.	Внутриведомственный аудиторский контроль			
3.	Внутриведомственный управленческий контроль			
4.	Внутриведомственный 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. 1. 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**

№ п/п	Форма финансово-хозяйственного контроля на отдельных этапах управленческого процесса	Процедуры контроля	Объект контроля	Субъект контроля
1.	<b>Предварительный контроль</b>			
1.1.	Стадия постановки проблемы			
1.2.	Стадия определения (установления) цели			
1.3.	Стадия планирования мероприятий по достижению цели			
2.	<b>Текущий контроль</b>			
2.1.	Стадия реализации мероприятий по достижению цели			
2.2.	Стадия регулирования мероприятий по достижению поставленной цели			
3.	<b>Последующий контроль</b>			
3.1.	Стадия контроля (анализа и оценки) результатов деятельности по достижению поставленной цели			

*Занятие 2*

*Вопросы для обсуждения*

1. Методические приемы осуществления финансово-хозяйственного контроля.
2. Направления развития системы финансово-хозяйственного контроля на различных уровнях управления.

*Практические задания*

*Задание 1*

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

1. предварительного, оперативного и последующего финансово-хозяйственного контроля сохранности имущества организации;

2. предварительного, оперативного и последующего финансово-хозяйственного контроля законности и эффективности хозяйственных операций;

3. внутрихозяйственного бухгалтерского, внутрихозяйственного управленческого, внутрихозяйственного ревизионного контроля.

### *Задание 2*

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 3*

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 4*

Приведите примеры документов, отражающих незаконные операции, характеризующиеся несоответствием сущности операций действующему законодательству — нормативным актам, положениям, инструкциям и доку-



ментов, содержащих материальный и интеллектуальный подлог. Может ли документ, отражающий незаконную операцию, содержать материальный либо интеллектуальный подлог?

### *Задание 5*

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.

### *Контрольные вопросы*

1. Какими факторами общественного развития обусловлено формирование функций управления и контроля?
2. Какие особые функции по отношению к управленческой деятельности выполняет контроль и в чем заключается 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. В чем заключается основное содержание 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. Что понимают под формами финансово-экономического контроля и по каким признакам их классифицируют?
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. Что понимают под методами финансово-экономического контроля?
14. На какие виды подразделяют финансово-экономический контроль 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.

## *Задания для самостоятельной работы*

### *Задание 1*

Подготовить доклады для обсуждения на семинарском занятии 1 по следующим темам:

1. Этапы эволюции экономического контроля в системе государственного 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. Подходы к организации предварительного, текущего и последующего финансово-хозяйственного контроля на различных уровнях государственного управления.

Основное содержание материалов доклада: Применение предварительного, текущего и последующего контроля в рамках контрольной среды на уровне общегосударственного, регионального и местного управления, в рамках отдельных направлений экономического контроля, делегированных соответствующим ветвям и уровням власти в соответствии с законодательством.

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

Основное содержание материалов доклада: Механизм создания контрольной среды отдельного экономического субъекта. Слагаемые внутрихозяйственного экономического контроля, условия их эффективного функционирования, взаимосвязь контроля с регулированием финансово-хозяйственной деятельности организации

### *Задание 2*

Подготовить доклады для обсуждения на семинарском занятии 2 по следующим темам:

1. 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.

2. 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.

3. 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 3*

Дайте развернутую характеристику современного понимания экономического контроля. Укажите, какие направления совершенствования экономического контроля можно выделить в рамках предварительного, текущего, последующего финансового контроля на различных уровнях государственного управления и управления экономическим субъектом.

#### *Задание 4*

В составе общенаучных методических приемов финансово-хозяйственного контроля выделяют анализ и синтез, индукцию и дедукцию, в составе расчетно-аналитических – экономический анализ. Развернуто обоснуйте: правомерно ли считать экономический анализ инструментом финансово-хозяйственного контроля? Какое из понятий шире? Какие направления финансово-хозяйственного контроля реализуются преимущественно с использованием экономического анализа? Каким образом можно трактовать экономический анализ и финансово-хозяйственный контроль в системе управления организацией?

#### *Задание 5*

Какие элементы метода финансово-хозяйственного контроля находят, на ваш взгляд, наиболее полное и всестороннее применение, а какие, напротив, имеют ограниченное использование в современных условиях? Обоснуйте причины сложившейся ситуации. Сформулируйте основные направления совершенствования методических приемов предварительного, оперативного и последующего контроля в сфере:

1. исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета по объему, структуре и целевому назначению;
2. определения эффективности и целесообразности расходования государственных средств и использования федеральной собственности;
3. ведомственного финансово-хозяйственного контроля;
4. внутрихозяйственного контроля экономического субъекта.

#### *Задание 6*

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. Аснин Л.М, Кононова И.Я. Контроль и ревизия в организациях: учебное пособие. Ростов-на-Дону: Феникс, 2004. – Гл. 1.

2. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства:

учебник. –М. Финансы и статистика, 1992. – Гл. 1-3.

3. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учеб.пособие –М.: Юнити-Дана, 2006. – Гл. 1-3.

4. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль: учеб.пособие –М.: Ростов н/Д: Феникс, 2005. – Т. 1-2.

5. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие –М.: КноРус, 2004. – Гл. 1.

6. Проданова Н.А., Зацаринная Е.И. Контроль и ревизия: конспект лекций. Ростов н/Д: Феникс, 2006. – Т. 1-2.

7. Пупко Г.М. Аудит и ревизия: учеб.пособие. –Мн. : Книжный Дом: Мисанта, 2005. – Т. 1.

## **Тема 2. Внешний и внутренний контроль (1 занятие)**

### *Вопросы для обсуждения*

1. Необходимость классификации контрольных проверок.
2. Понятия внешнего и внутреннего контроля.
3. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля.
4. Критерии эффективности организации внешнего и внутреннего контроля.
5. Зависимость постановки целей и задач контроля от специфики функционирования объекта контроля.

### *Практические задания*

#### *Задание 1*

Развернуто охарактеризуйте совокупность задач, стоящих перед внутренним контролем крупного промышленного (торгового) предприятия. Определите критерии целесообразности выделения в организационной структуре предприятия самостоятельного функционального подразделения, реализующего задачи внутреннего контроля. В каких случаях более

рациональным является отказ от специализированной контрольной службы и более четкое закрепление функций контроля в должностных инструкциях сотрудников? Поясните свой ответ практическими примерами.

### *Задание 2*

Известный исследователь Д. Хан, описывая концепцию контроллинга, первое место отводит задачам общекорпоративного планирования и контроля результатов на базе информации внутреннего производственного учета<sup>1</sup>. Существует ли возможность ассоциировать понятия «внутренний контроль» и «контроллинг»? В чем общность и различия их организационно-методических аспектов? Обоснуйте свой ответ.

### *Задание 3*

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: административного, финансово-экономического, бухгалтерского, правового, технического, технологического, кадрового, контроля, направленного на обеспечение безопасности коммерческой организации.

### *Задание 4*

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?

---

<sup>1</sup> Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга. – М.: Финансы и статистика, 1997 г.



*Контрольные вопросы*

1. Какие виды контроля выделяют по характеру расположения и взаимоотношений субъекта и объекта контроля?
2. Каковы классификационные признаки внешнего и внутреннего контроля?
3. В чем заключаются экономическое содержание и задачи внешнего и внутреннего контроля на различных уровнях государственного и внутрифирменного управления?
4. Каковы механизмы организации осуществления внешнего и внутреннего контроля?
5. Обоснуйте взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
6. Перечислите и охарактеризуйте виды внутреннего финансово-экономического контроля.
7. Назовите и охарактеризуйте виды внешнего финансово-экономического контроля.
8. Сформулируйте наиболее важные задачи государственного финансово-экономического контроля.
9. Охарактеризуйте основные направления общегосударственного контроля.
10. В чем состоят различия между ведомственным и межведомственным финансово-экономическим контролем?
11. В каких организационных формах может функционировать внутренний контроль на предприятиях?
12. Охарактеризуйте основные принципы и требования, обуславливающие эффективное функционирование внутреннего контроля?
13. Оцените общность и различия между понятиями внутреннего финансового контроля и внутрихозяйственного расчета коммерческих организаций.

14. Развернуто охарактеризуйте взаимосвязь внутрихозяйственного контроля и управленческого учета в организации

15. Каковы функции внутреннего контроля по снижению рисков и достижению безопасности фирмы?

16. Каковы основные этапы организации системы внутреннего контроля в коммерческой организации?

17. Какие основные функции по контролю финансово-хозяйственной деятельности выполняет бухгалтерская служба?

18. Что представляет собой ревизионная комиссия коммерческой организации? В каких организационно-правовых формах юридических лиц должны быть образованы ревизионные комиссии и для каких целей?

### *Задания для самостоятельной работы*

#### *Задание 1*

Подготовить доклады для обсуждения на семинарском занятии по следующим темам:

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

Основное содержание материалов доклада: характеристика системы бюджетирования в коммерческой организации как эффективного инструмента управления ее деятельностью; реализация функций финансово-хозяйственного контроля в процессе формирования и исполнения операционных и финансовых бюджетов; организационные и методические аспекты проверки бюджетов, центров затрат и ответственности.

2. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций.

Основное содержание материалов доклада: содержание, объекты и цели внутрихозяйственного расчета в системе внутреннего контроля коммерческих организаций; составные элементы системы внутрихозяйствен-

ного расчета; требования, выдвигаемые к контрольной среде, системе бухгалтерского учета и процедурам внутреннего контроля в условиях внутрихозяйственного расчета.

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

Основное содержание материалов доклада: общая характеристика рисков финансово-хозяйственной деятельности организации; анализ обстоятельств, приводящих к возникновению рисков; организационные и методические особенности проведения мероприятий по ограничению внутрихозяйственного риска в организации.

### *Задание 2*

1. Охарактеризуйте обоснованность выделения принципов и требований к организации внутреннего контроля, представленных в таблицах 4 и 5. 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 4

## Основные принципы внутреннего контроля в организации

№ п/п	Наименование принципа	Экономическое содержание принципа
1	2	3
1.	Принцип ответственности	Каждый субъект внутреннего контроля, работающий в организации, за ненадлежащее 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 адекватность достигалась в основном, в принципиальном, 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 4

1	2	3
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 5

## Основные требования к организации внутреннего контроля

№ п/п	Наименование требований к организации внутреннего контроля	Экономическое содержание требования
1	2	3
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». Необходимость таких условий обуславливается возможностью появления отклонений, в которых определенные работники или коллектив заинтересованы
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.

## Продолжение таблицы 5

1	2	3
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. Необходимо целесообразное распределение контрольных функций. Программы внутреннего контроля и применяемые методы должны быть целесообразными.
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 шагов 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 оргструктуры организации. Оргструктура 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 потенциального 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 3*

1. Проведите сравнительную характеристику институтов внутреннего контроля экономического субъекта и обоснуйте необходимость функционирования в организации ревизионной комиссии и службы внутреннего аудита.

2. Опишите, какие необходимые условия должны быть реализованы в организации для того, чтобы исключить дублирование функций службы внутреннего аудита и ревизионной комиссии и организовать максимально эффективное функционирование институтов внутривозвратного контроля.

3. Разработайте Положение о службе внутреннего аудита крупного промышленного (торгового) предприятия по следующим разделам:

- общие положения (наименование отдела и предприятия, подчиненность отдела, нормативная база, которой руководствуются работники службы);

- структура подразделения (описание штата сотрудников, системы подчиненности в отделе, условий и формы оплаты труда);

- задачи подразделения (выделение главных, второстепенных, вспомогательных задач службы);

- функции подразделения (выделение конкретных задач, поставленных перед структурным подразделением и зафиксированных в общем виде в предыдущем разделе);

- компетенция подразделения (совокупность прав и обязанностей работников);

- ответственность (нормы профессиональной ответственности работников службы);

- основные взаимосвязи службы с другими подразделениями (указываются какую информацию отдел получает от других служб, а какую передает).

#### Задание 4

Изучив рекомендуемую литературу по теме, дайте развернутую экономическую характеристику классификационных признаков внутреннего контроля, обобщенных в таблице 6. Обоснуйте правомерность подобной классификации, оцените, все ли разновидности внутреннего контроля нашли в ней необходимое отражение?

Исходные данные:

Таблица 6

#### 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 (с точки зрения контрольной деятельности)	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.



## Продолжение таблицы 6

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 отношения к объекту	1. Направляющий контроль. 2. Фильтрующий (этапный) контроль.
15.	Характер контрольных мероприятий	1. Плановый контроль. 2. Внезапный контроль.
16.	Периодичность проведения контрольных мероприятий	1. Систематический контроль. 2. Периодический контроль. 3. Эпизодический контроль.
17.	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. 8. Контроль, направленный на обеспечение безопасности коммерческой организации.
18.	Время осуществления контрольных действий.	1. Контроль, обусловленный отношениями подчиненности. 2. Контроль, не обусловленный отношениями подчиненности.
19.	Интенсивность проведения контроля	1. Стратегический контроль. 2. Tактический контроль. 3. Оперативный контроль.
20.	Фазы воспроизводственного цикла	1. Контроль снабженческо-заготовительной деятельности. 2. Контроль производственной деятельности. 3. Контроль финансово-сбытовой деятельности.

*Задание 4*

Используя исходную информацию, объясните, правомерно ли оценивать внутренний контроль сохранности ТМЦ в организации исключительно на основании результатов получения информации по утверждениям, представленным в таблице 7?

Исходные данные:

Таблица 7

**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 <input type="checkbox"/> не во всем
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
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

## Продолжение таблицы 7

1	2	3	
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? (п. 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
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

## Продолжение таблицы 7

1	2	3	
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 проинвентаризированы?	<input type="checkbox"/> да	<input type="checkbox"/> нет

*Рекомендуемая литература*

1. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. – М.: Экзамен, 2000 . – Т. 2-3.
2. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – М.: Экзамен, 2000 . – Гл. 1-3.
3. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие. –М.: Юнити-Дана, 2006. – Гл. 4.
4. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль: учеб. пособие. –М.: Ростов н/Д: Феникс, 2005. – Т. 3-4.
5. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие. –М.: КноРус, 2004 – Гл 1. с. 44-65.
6. Проданова Н.А., Зацаринная Е.И. Контроль и ревизия: конспект лекций. Ростов н/Д: Феникс, 2006. – Т. 6-7.
7. Проданова Н.А. Внутренний аудит, контроль и ревизия. – М.: ООО ИИА «Налог Инфо», 2006. – Разд. 1.

### **Тема 3. Организация финансового контроля (1 занятие)**

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
2. Структура органов финансового контроля.
3. Основные задачи и направления государственного, ведомственного и аудиторского финансового контроля.

#### *Практические задания*

##### *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?
4. Дайте развернутую характеристику предложенным критериям необычных сделок, которые могут быть сделками по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?
5. Обоснуйте состав признаков действий по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?

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

Исходные данные:

В соответствии с «Рекомендации по отдельным положениям правил внутреннего контроля, разрабатываемых организациями, совершающими операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (утв. приказом Комитета РФ по финансовому мониторингу от 11 августа 2003 г. № 104) в РФ рекомендованы к использованию следующие критерии выявления необычных сделок (таблицы 8,9).

Таблица 8

Рекомендуемые критерии выявления необычных сделок

№ п/п	Характеристика критерия
1	2
1.	Немотивированный отказ в предоставлении клиентом сведений (помимо установленных нормативными правовыми документами), но запрашиваемых в соответствии со сложившейся практикой, в том числе о своем доверителе (в случае, когда клиент выступает в качестве представителя юридического или физического лица), а также излишняя озабоченность клиента вопросами конфиденциальности в отношении осуществляемой операции (сделки)
2.	Пренебрежение клиентом более выгодными условиями оказания услуг (тариф комиссионного вознаграждения и т.д.), а также предложение клиентом необычно высокой комиссии или комиссии, заведомо отличающейся от обычно взимаемой комиссии при оказании такого рода услуг
3.	Наличие нестандартных или необычно сложных инструкций по порядку проведения расчетов, отличающихся от обычной практики, используемой данным клиентом, или от обычной рыночной практики
4.	Предложение клиента осуществить возврат причитающейся суммы по расторгнутой сделке третьим лицам, в том числе на счет в банк-нерезидент.
5.	Настоятельное желание клиента работать самостоятельно с удаленного терминала
6.	Внесение в операцию (сделку) дополнений и изменений, не соответствующих установившейся практике деятельности организации.
7.	Необоснованная поспешность в проведении операции, на которой настаивает клиент.

## Продолжение таблицы 8

1	2
8.	Внесение клиентом в ранее согласованную схему операции (сделки) непосредственно перед началом ее реализации значительных изменений, особенно касающихся направления движения денежных средств или иного имущества
9.	Передача клиентом поручения об осуществлении операции через представителя (посредника), если представитель (посредник) выполняет поручение клиента без вступления в прямой (личный) контакт с организацией, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом
10.	Отсутствие информации о клиенте (юридическом лице, в том числе кредитной организации) в официальных справочных изданиях, а также невозможность осуществить связь с клиентом по указанным им адресам и телефонам
11.	Сложности, возникающие у организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, при проверке представляемых клиентом в соответствии с внутренними документами организации сведений, представление клиентом информации, которую невозможно проверить
12.	Невозможность установления контрагентов клиента
13.	Организация, осуществляющая операции с денежными средствами или иным имуществом, располагает данными о том, что информация, представленная клиентом об участниках сделки, содержит неверные (заведомо ложные) сведения
14.	Отсутствие очевидной связи между характером и родом деятельности клиента с услугами, за которыми клиент обращается к организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом
15.	Запутанный или необычный характер сделки, не имеющей очевидного экономического смысла или очевидной законной цели
16.	Несоответствие сделки целям деятельности организации, установленным учредительными документами этой организации
17.	Выявление неоднократного совершения операций или сделок, характер которых дает основание полагать, что целью их осуществления является уклонение от процедур обязательного контроля, предусмотренных Федеральным законом
18.	Настаивание клиента на проведении расчетов наличными денежными средствами.
19.	Приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет.

## Рекомендуемый перечень признаков необычных сделок

№ п/п	Характеристика признака
1	2
1.	Перевод денежных средств на анонимный (номерной) счет (во вклад) за границу и поступление денежных средств с анонимного (номерного) счета (вклада) из-за границы
2.	Предложение клиента существенно (более, чем в два раза) увеличить размер страховой суммы, с соответствующим увеличением размера страховой премии, по действующему договору страхования жизни, заключенному юридическим и физическим лицом.
3.	Частое внесение изменений в договор страхования в связи с заменой страхователя, застрахованного, выгодоприобретателя.
4.	Периодическое заключение клиентом двух и более договоров страхования жизни в пользу третьего лица сроком до пяти лет.
5.	Операции перестрахования с участием зарубежных перестраховщиков, зарегистрированных на территории государств, не участвующих в международном сотрудничестве в сфере противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма связанные с передачей страховой премии на сумму равную или превышающую 600 000 рублей, либо равную сумме в иностранной валюте, эквивалентной 600 000 рублей, или превышающую ее, по факультативным и облигаторным договорам перестрахования за квартал одного года.
6.	Совершение нескольких операций на общую сумму не менее 600 000 рублей за счет внесенных клиентом в кассу организации – профессионального участника единовременно или по частям наличных денежных средств в размере, равном или большем 600 000 рублей
7.*	Совершение на основании адресных заявок кросс – сделок на сумму не менее 200 000 рублей каждая, когда сторонами таких сделок (одновременно и покупателем и продавцом) являются сами организации – профессиональные участники или их клиенты
8.*	Совершение взаимных сделок, когда стороны таких сделок (профессиональные участники или их клиенты) регулярно меняются, выступая в качестве то продавцов, то покупателей, приобретая/продавая при этом единовременно или по частям один и тот же финансовый инструмент примерно одного и того же объема
9.*	Регулярное заключение клиентом срочных сделок на рынке ценных бумаг, особенно не предусматривающих поставки базового актива, в операциях с одним или несколькими контрагентами, результатом чего является постоянный доход или убыток клиента
10.*	Совершение единичных покупок/продаж клиентом крупных пакетов на сумму не менее 300 000 рублей, не обращающихся через организаторов торговли ценных бумаг, по ценам, существенно отличающимся от рыночных цен
11.*	Осуществление регулярных операций на сумму не менее 100 000 рублей каждая по покупке с последующей продажей ценных бумаг, не имеющих рыночных котировок и не обращающихся через организаторов торговли ценных бумаг, с направлением дохода на приобретение высоколиквидных ценных бумаг



## Продолжение таблицы 9

1	2
12.*	Одновременное выставление клиентом поручений на покупку и продажу ценных бумаг по ценам, существенно отличающимся от текущих рыночных цен (за исключением периода открытия торговой сессии при совершении операций через организаторов торговли)
13.	Оплата лизинговых платежей по поручению лизингополучателя третьим лицом
14.	Использование в качестве средств платежа поддельных расчетных и кредитных банковских карт или иных платежных документов, не являющихся ценными бумагами; (поддельные кредитные карты, поддельные «бонусные» карты, жетоны и т.д.)
15.	Подозрение на использование в качестве средств платежа изъятых из оборота расчетных и кредитных банковских карт или иных платежных документов, не являющихся ценными бумагами; (заблокированные владельцами банковские карты, изъятые из оборота бонусные карты игорного заведения)
16.	Безналичные денежные переводы от организаций в тотализаторе или букмекерской конторе
17.	Подозрение в использовании в качестве средств платежа поддельных банковских билетов Центрального банка Российской Федерации или иностранной валюты (использование поддельных наличных денежных средств)
18.	Подозрение на предъявление поддельных лотерейных билетов при выигрыше
19.	Подозрение о подделке документов, используемых при приеме ставок на пари (подделка билетов тотализаторов и букмекерских контор)
20.	Подозрение на осуществлении сговора между работниками игорного заведения и участником азартной игры или пари об заранее установленном исходе в азартной игре или пари
21.	Подозрение на использование игроками оборудования и устройств, заранее определяющих исход в азартной игре
22.	Систематическая сдача в залог ювелирных изделий без выкупа
23.	Сдача на комиссию, в залог или скупку ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней с возможно фальшивыми оттисками пробирных клейм
24.	Сдача на комиссию, в залог или скупку ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней без оттисков пробирных клейм
25.	Перечисление, по поручению клиента, денежных средств за реализованные драгоценные металлы и драгоценные камни, ювелирные изделия из них и лом таких изделий на счета третьих лиц

\*Относятся к профессиональным участникам рынка ценных бумаг.

### *Контрольные вопросы*

1. По какому принципу структурирована 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. На какие органы возложены функции по осуществлению государственного и муниципального бюджетного финансового контроля?

5. На основе каких основных принципов осуществляет свою деятельность Счётная палата Российской Федерации и каковы ее основные функции?

6. В чем заключаются контрольные функции главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств?

7. Перечислите федеральные органы исполнительной власти, наделенные 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. Какие функции возложены на территориальные органы валютного контроля Министерства финансов Российской Федерации?

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

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

13. Раскройте направления взаимодействия территориальных органов Федерального казначейства с территориальными управлениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

14. Каковы полномочия и функции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в области финансово-экономического контроля?

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

16. Перечислите направления координации и организации совместной работы по обеспечению предварительного, текущего контроля за целевым использованием средств федерального бюджета управления Федерального казначейства и территориальных управлений Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в субъектах Российской Федерации.

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

18. В чем состоят полномочия и функции органов финансово-экономического контроля государственных социальных внебюджетных фондов?

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

20. Назовите и охарактеризуйте субъекты валютного контроля в РФ.

### *Задания для самостоятельной работы*

#### *Задание 1*

Подготовить доклады для обсуждения на семинарском занятии по следующим темам:

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 организации и методики контрольных мероприятий в сфере налоговых правоотношений, финансирования расходных статей бюджета, повышения результативности государственных расходов в свете Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для 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.

### *Задание 2*

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 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;

3. - 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.

$$\text{КОР} = \text{Осф.} / \text{Озс}, \quad (7)$$

где: КОР - коэффициент окупаемости работы;

Озс. - объем затраченных средств на содержание инспектора.

#### Задание 4

1. Обоснуйте правомерность выделения критериев результативности, продуктивности и экономичности для целей оценки эффективности государственного финансового контроля, представленных на рис. 2.

2. Приведите практические примеры реализации критериев результативности, продуктивности и экономичности государственного финансового контроля в работе Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Счетной палаты РФ.



Рис. 2. Критерии оценки эффективности государственного финансового контроля

#### Рекомендуемая литература

1. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля: учебное пособие. –

М.: Магистр, 2007. – Глава 2-13.

2. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль: учеб. пособие –М.: Ростов н/Д: Феникс, 2005. – Тема 5-8.

3. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие –М.: КноРус, 2007. – с. 31-44.

3. Румянцев А.В. Финансовый контроль: курс лекций. –М.: Дело и сервис, 2003. – Т. 1-6.

4. Степашин С.В., Столяров Н.С., Шохин С.О., Жуков В.А. Государственный финансовый контроль: учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2004. – Разд. 2-6.

6. Проданова Н.А., Зацаринная Е.И. Контроль и ревизия: конспект лекций Ростов н/Д: Феникс, 2006. – Т. 3-4, 6-7.

## **Раздел II. Ревизия**

### **Тема 4. Ревизия как инструмент контроля (2 занятия)**

#### *Занятие 1*

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность осуществления.

2. Основные задачи и направления ревизии

#### *Практические задания*

#### *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 общегосудар-



ственного, ведомственного и внутривозваственного 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 внутривозваственного и государственного финансового контроля.

### *Задание 4*

Охарактеризуйте виды ревизий по различным основаниям 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?

## *Занятие 2*

### *Вопросы для обсуждения*

1. Организация ревизии, основания и периодичность ее проведения.

Классификация ревизий.

2. Подготовка и планирование ревизии.

3. Документирование этапов ревизии, принципы формирования выводов и предложений по ее результатам.

### *Практические задания*

#### *Задание 1*

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 2*

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:

1. Ревизия операций по счетам в банке.
2. Ревизия операций по выбытию основных средств.
3. Ревизия операций по поступлению материально-производственных запасов.
4. Ревизия использования материалов в производстве.
5. Ревизия доходов по обычным видам деятельности.
6. Ревизия расчетов с поставщиками.
7. Ревизия расчетов по заработной плате.

### *Задание 3*

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 4*

1. Каким образом реализуется свойство гибкости и мобильности в плане ревизии? Каким образом план совершенствуется, дополняется и уточняется? Приведите примеры, факты финансово-хозяйственной дея-

тельности, 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.

### *Контрольные вопросы*

1. Сформулируйте определения понятий «ревизия» и «проверка». Чем они отличаются друг от друга? Каковы принципиальные отличия ревизии от иных форм финансово-хозяйственного контроля?

2. Укажите основные задачи, стоящие перед ревизией.

3. К какой форме организации контроля относится ревизия?

4. Какими нормативными документами регламентируется порядок проведения ревизий различными органами контроля?

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

6. Каковы основные правила проведения ревизии?

7. В чем заключается и из каких этапов состоит процесс планирования ревизионной проверки?

8. В чем заключается и из каких этапов состоит процесс предварительной подготовки ревизии?

9. Какую информацию о проверяемой организации 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, каким образом осуществляется документирование этапов ревизии и формирование выводов и предложений по её результатам?

15. Охарактеризуйте основные права и обязанности ревизора.

16. Каковы особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля?

17. Охарактеризуйте основное содержание и порядок составления акта ревизии

### *Задания для самостоятельной работы*

#### *Задание 1*

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

Исходные данные:

Открытое акционерное общество «Вымпел» имеет 10 подведомственных организаций, расположенных в разных регионах России — Краснодаре, Пензе, Липецке, Новороссийске, Волгограде, Москве, Тамбове,



### *Задание 2*

Оформите приказ на проведение комплексной ревизии хозяйственно-финансовой деятельности открытого акционерного общества «Линда» за период с 1 сентября 2009 г. по 20 сентября 2009 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 2009 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 2009 г.

№ п/п	Этапы проверки	Период проведения	Исполнитель (Ф.И.О.)	Документы, подлежащие проверке	Примечания
1.					
2.					
3.					
4.					

#### *Задание 4*

Составить положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества.

Исходные данные:

Уставом акционерного общества открытого типа «Заря» (объединение 7 магазинов по торговле промышленными товарами) определено наличие ревизионной 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 открытого 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.

## **Тема 5. Методические приемы ревизии (1 занятие)**

### *Вопросы для обсуждения*

1. Методические приемы документального контроля при проведении ревизии.

2. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.

3. Специальные методические приемы ревизии.

### *Практические задания*

#### *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 2008 г.

В рамках проводимой ревизии отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Втормет" в соответствии с требованиями п. 66 Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности утвержденного приказом Минфина РФ от 4 сентября 2007 г. № 75н и на основании удостоверения от 12.06.2008 г., выданного руководителем территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Татарстан, старшим контролером-ревизором Петровым А.А., проведена встречная проверка в ООО "Полиграф" по вопросу установления факта внесения наличных денежных средств работником ОАО "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 ОАО "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

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

Так, к части авансовых отчетов от 4 июля 2005 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 ОАО "Втормет" через Ветрова Е.С. в кассу ООО "Полиграф" по приходным кассовым ордерам:

- от 24.05.2005 № 1102 - 6330,6 руб.,

- от 17.06.2005 № 1256 - 3540,7 руб.,

- от 30.06.2005 № 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 24.05.2005 № 82 - тонер Rank Xerox 5017 - 6 шт. на сумму 6330,6 руб.;

- тов. чек от 17.06.2005 № 43 - TC500066L HP 5L - 1 шт. стоимостью 3549,7 руб.;

- тов. чек от 30.06.2005 № 94 - тонер Rank Xerox 5017 - 7 шт. на сумму 7260,7 руб.

покупателю от ОАО "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 закон-

но зарегистрированной печати ООО "Полиграф", также не соответствуют действительности подписи на документах.

Старший контролер-ревизор

ТУ Росфиннадзора по РТ \_\_\_\_\_ 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 «Центрального района г. Казани» и МУП «Фармация» по состоянию на 1 августа 2008 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 2008 г.

сверки расчетов между МУЗ «Городская больница № 2 «Центрального района г. Казани» и МУП «Фармация» по состоянию на 1 августа 2008 г.

тыс. руб.

№ п/п	Содержание операции	МУЗ «Городская больница № 2		МУП «Фармация»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Сальдо на 1 января 2008 г.		3000	8000	
2.	Счет-фактура № 249 от 11.04.2008 г.	2968-88			2968-88
3.	Счет-фактура № 250 от 11.04.2008 г.	29-36			29-36
4.	Перечислено МУП «Фармация» в мае 2008 г. п/пор № 630 от 10.05.2008 г.		5000		
	Итого:	2979-51	8524	8000	2998-24

Сальдо на 01.01.2008 г.	3000 руб. 8000 руб.
Сальдо на 01.08.2008 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 12

**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	-

*Задание 4*

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 2008 г.

Время: начало 11 часов

окончание 12 часов

Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Татарстан в лице старшего контролера-

ревизора Петрова А.А, в соответствии п. 66 Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности, произвел по требованию органов внутренних дел от 10.03.2008 № 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 - 7500 (семь тысяч пятьсот) руб.

2) имелось в наличии по накладной от 10.03.2005 № 3241 на начало торговли:

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

На общую сумму - 1600 руб.

3) дополнительно по накладной от 10.03.2005 № 3244 на развал отпущено:

- сахар-песок - 200 кг по цене 18 руб. за 1 кг; - крупа гречневая - 200 кг по цене 20 руб. за 1 кг.

На общую сумму - 7600 руб.

Всего 10.03.2005 на развал отпущено товара на общую сумму - 9200 руб.

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 - 3600 руб.



Максимальный остаток денежных средств у продавца от реализованного товара возможен на сумму - 5600 руб.

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

Таким образом, излишки денежных средств, полученные от продажи товаров, составили - 1800 руб., которые оприходованы расходным кассовым ордером от 10.03.2005 № 237.

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

Продавец \_\_\_\_\_ А.Н. Зорина

Старший контролер-ревизор

ТУ Росфиннадзора в РТ \_\_\_\_\_ А.А. Петров

Копию акта получил(а) \_\_\_\_\_ А.Н. Зорина

(число, подпись материально-ответственного лица)

### *Контрольные вопросы*

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 не систематизированного подхода к изучению хозяйственных операций при ревизии.

4. В чем заключается основное содержание понятий «материальный» и «интеллектуальный» подлог.

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

6. Опишите, какие методические приемы документального и фактического контроля 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 методические приемов документального и фактического контроля при проведении ревизии сохранности товарно-материальных ценностей, расчетных операций, операций с денежными и основными средствами в организации.

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

10. Какие методические приемы ревизии являются, на Ваш взгляд, наиболее разработанными с позиции практического применения, а какие, напротив, имеют ограниченное использование и нуждаются в дальнейшем исследовании и развитии?

### *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 13).

Исходные данные:

Таблица 13

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

тыс. руб.

№ п/п	Показатель продукции	Продукция в оптовых ценах, принятых в плане	Производствен- ная себестои- мость продукции	Источник информации
1.	Фактический остаток не- реализованной продукции на начало года	840	620	Отчет о выпуске товарной продукции
2	Товарная продукция	55880	53750	
3	ИТОГО (стр. 1+ стр. 2)	56720	54370	
4.	Реализованная продукция	55970	53710	Отчет о реализации товарной продукции
5.	Фактический остаток не- реализованной 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 14)

Хронологический анализ продаж хлебобулочных  
изделий ИП Иванова Д.М в период 01.01.2008-01.03.2008 г.

Ф.И.О. продавца	Количество полученной хлебобулочной продукции, шт.	Количество реализованной хлебобулочной продукции, 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 фактического 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 2008 г.

Комиссия в составе: председателя: начальника отдела плановых ревизий территориального управления Росфиннадзора по Мурманской области 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. п. 66 Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности Приказом от 12.09.2008 № 86 руководителя департамента по развитию агропромышленного комплекса по Мурманской обл., комиссия составила настоящий акт о том, что 15 сентября 2008 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.

#### *Задание 4*

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 2008 г. по 1 июля 2008 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.;
- перемычки 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 2008 г.

В результате установления несоответствия фактически выполненным работ с данным, предъявленными к оплате ревизором была составлена ведомость перерасчета стоимости работ (таблица 15).

Ведомость перерасчета стоимости работ  
на строительном объекте гараж  
к акту контрольного обмера на 5 августа 2008 г. № 117

N п/ п	Наименование объекта (работ)	Стоимость работ по смете, составленной по рабочим чертежам	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	Всего на сумму	В том числе по припискам
1	Стены (кирпич)	150 000	ЕРЕР N 3	куб. м	1 000	150	150 000	1 000	120	120 000	30 000	30 000
2	Фундамент (бетон)	85 000	ЕРЕР N 7	Куб. м	850	100	85 000	850	95	80 750	4 250	4 250

*Рекомендуемая литература*

1. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства: учебник. –М. Финансы и статистика, 1992. – Гл. 3.
2. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие. –М.: КноРус, 2004 – Гл. 4,5.
3. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учеб.пособие –М.: Юнити-Дана, 2006. – Гл. 6.
4. Овсийчук М.Ф. Контроль и ревизия : учеб.пособие / –М.: КНО-РУС, 2005. – Гл. 2.
5. Проданова Н.А., Зацаринная Е.И. Контроль и ревизия: конспект лекций / –Ростов н/Д: Феникс, 2006. – Т. 8.



**Тема 6. Организация и проведение ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности (4 занятия)**

*Занятие 1*

*Вопросы для обсуждения*

1. Основные условия обеспечения сохранности имущества организации.
2. Ревизия кассовых операций.
3. Ревизия операций по счетам организации в банке.

*Практические задания*

*Задание 1*

1. Провести инвентаризацию денежных средств в кассе ООО «Плюс» и определить ее результаты.
2. Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе.

Исходные данные:

Инвентаризация денежных средств в кассе проведена 14 апреля 2009 года, комиссией в составе ревизора Иванова И.А., бухгалтера Петровой Л.М., в присутствии кассира Кузнецовой К.П.

Кассиром Кузнецовой К.П. предъявлены денежные знаки следующими купюрами: 500 руб. - 15 купюр; 100 руб. - 50 купюр; 50 руб. - 14 купюр; 10 руб. - 8 купюр. Кассиром также предъявлены разменные монеты – 60 руб. и проездные билеты на сумму 580 руб.

На день инвентаризации в кассе находились следующие документы:

1) Ведомость на выплату заработной платы без указания за какой период, без итогов по ведомости и подписей директора и главного бухгалтера. По ведомости выплачено 17500 руб. В составе получателей – Терехов Ю.П., который не состоит в списочном составе организации и работает по договору подряда, ему выдано 5150 руб.

2) Расходный ордер № 145 от 13 апреля. Выдано пособие по больничному листу Черезову С.Л. в сумме 2450 руб. В ордере указан корреспондентский счет

понирующей счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

3) Расходный ордер № 146 от 14 апреля. Выдана материальная помощь по заявлению Озеровой И.К. в сумме 1500 руб. В ордере указан корреспондирующий счет 91 «Прочие доходы и расходы».

4) Частная расписка Петрякова Ю.М. о временном заимствовании денежных средств из кассы организации от 9 апреля на сумму 600 руб.

5) Приходный ордер № 124 от 12 апреля на сумму 1170 руб. за ремонтные работы от Игнатова Ф.Г. В ордере указан корреспондирующий счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

6) Приходный ордер № 123 от 1 апреля. Возвращен остаток неиспользованного аванса Стукачевой И.П. в сумме 4200 руб.

7) Приходный ордер № 120 от 9 апреля. Получены деньги из банка на заработную плату по чеку № 025154 на сумму 550000 руб.

8) Ведомость № 5 от 9 апреля на выплату заработной платы за март: по ведомости следует выплатить 544900 руб., на день инвентаризации выдано денег в сумме 523290 руб.

9) Приходный ордер № 121 от 12 апреля на сумму 9700 руб. В приходном ордере указан корреспондирующий счет 90 «Продажи».

10) Расходный ордер № 144 от 7 апреля. Выданы деньги на командировочные расходы Сидорову И.П., работающему по договору подряда в сумме 5100 руб.

11) Приходный ордер № 61 от 5 марта. Возврат неиспользованного аванса от Игнатъевой Н.Н. на сумму 700 руб.

12) Чековая книжка с чеками 025151-025200, из которой в период 7-16 апреля использовано 4 чека: № 025151 от 4 апреля на сумму 10000 руб., № 025152 испорчен (вложен в книжку), № 025153 от 8 апреля на сумму 2000 руб., № 025154 от 9 апреля на сумму 550000 руб.

Установленные сроки выплаты заработной платы с 9 по 11 число каждого месяца. Последний кассовый отчет составлен на 7 апреля 2009 г.

(понедельник), остаток денег по кассовому отчету – 920 руб. Лимит остатка денег в кассе 1000 руб.

### *Задание 2*

Проверить соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе за период с 7 апреля по 14 апреля 2009 г.

Исходные данные:

Кассовый отчет за период с 07.04.2009 г. по 14.04.2009 г. и приложения к нему, составленный в задании 1.

### *Задание 3*

Проверить целевое использование денежных средств организации по данным ведомости движения средств в кассе период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г., воспользовавшись ведомостью движения денежных средств по кассе (таблица 16).

### *Задание 4*

Сформулировать замечания по результатам проведения инвентаризации денежных средств в кассе и ревизии бухгалтерского учета кассовых операций.

Исходные данные:

В организации не ведется книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Кассовая книга в организации ведется вручную. В кассовой книге листы не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены сургучной печатью. В ней и в кассовых ордерах имеются исправления ошибок, которые оговорены. Помещение кассы размещено на первом этаже отдельного изолированного пятиэтажного помещения с окнами без решеток. Деньги хранятся в сейфе. Пломбиратора или сургучной печати для опломбирования кассового помещения не имеется.

Со слов кассира Кузнецовой К.П. руководитель организации не ознакомил ее под расписку с Порядком ведения кассовых операций.

Таблица 16

Ведомость движения средств в кассе ООО «Плюс» за период с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г.

(тыс. руб.)

Квартал	Целевое назначение прихода							Целевое назначение расхода						
	Получено из банка на выплату				Выручка от продаж	Возврат подогчетных сумм	Итого	Зарботная плата	Пособия за счет средств ФСС	Премии	Хозяйственные и коммунальные расходы	Сдано в банк выручки	Прочие выплаты	Итого
	Зарботная плата	Пособия за счет средств ФСС	Премии	Хозяйственные коммунальные расходы										
I	3341	250	582	1210	710	51	6144	3400	240	591	1017	710	210	6168
II	4229	102	1184	1315	902	60	7792	4250	95	1186	1350	500	350	7731
III	3747	138	937	750	1015	45	6632	3870	140	1001	960	700	220	6891
IV	4553	260	1265	2070	1730	108	9986	4588	165	1423	2350	1107	130	9763
Итого	15870	750	3968	5345	4357	264	30554	16108	640	4201	5677	3017	910	30553

1. Остаток денежных средств на конец года 1900 руб.

2. Лимит остатка денежных средств в кассе 2000 руб.

*Занятие 2**Вопросы для обсуждения*

1. Ревизия внешних расчетных операций
2. Ревизия внутренних расчетных операций

*Практические задания**Задание 5*

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 и журналов-ордеров (распечаток кредитового оборота по счету 71) составлена ведомость использования подотчетных сумм за проверяемый период (таблица 17).

Таблица 17

Ведомость использования подотчетных сумм в 2009 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 6*

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 2009 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 7*

1. Составить акт инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками.

2. Внести исправления в данные бухгалтерского учета ООО «Плюс»

3. Составить запись для внесения в отчет ревизионной комиссии.

Исходные данные:

ООО «Плюс» является дочерней организацией ОАО «Атлантида». 1 марта 2009 г. в ООО «Плюс» из ОАО «Атлантида» прибыла ревизионная комиссия для проведения проверки расчетов с поставщиками и покупателями.

Ревизионной комиссией проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей, были изучены первичные документы и акты сверок взаимных расчетов. В ходе проверки установлено следующее:

1. Информация об остатках задолженности на счетах бухгалтерского учета ООО «Плюс» по состоянию на 2 марта 2009 г. (таблица 18)

Таблица 18

Данные синтетического учета ООО «Плюс» по расчетам с поставщиками и покупателями по состоянию на 2 марта 2009 г.

Счет	Субсчет	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 «Товарно-материальные ценности полученные»	ООО «ГТП»	520
		ООО «Свобода»	232
	2 «Авансы выданные»	ЗАО «Альтернатива»	50
		ООО «Теплосила»	240
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	1 «Реализованная продукция»	ООО «ГТП»	510
		ООО «Престиж»	370
	2 «Авансы полученные»	ОАО «Рико»	450
		ООО «Фаворит»	75
Счет 007		ООО «Престиж»	120

## 2. Первичные документы.

- договоры поставки материалов с ООО «ГТП», ООО «Свобода», ООО «Хризантема»;

- счет-фактура №005 от 15.01.2009, на сумму 240 тыс. руб.; счет-фактура №012 от 02.02.2009 на сумму 280 тыс. руб., поставка металлических листов арт.112 и арт.114; поставщик ООО «ГТП»

- накладная №43 от 18.02.2009 на сумму 138 тыс. руб., накладная №57 от 24.02.2009 на сумму 74 тыс. руб., накладная №21 от 18.01.2009 на сумму 20 тыс. руб., поставка плитки облицовочная; поставщик ООО «Свобода»;

- счет-фактура №25 от 28.02.2009, на сумму 182 тыс. руб., поставка панелей арт.002, 003, 005; поставщик ООО «Хризантема».

- договоры купли-продажи готовой продукции с ООО «ГТП», ООО «Престиж», ОАО «Рико», ООО «Фаворит»;

- счет-фактура от 14.01.2009 на сумму 210 тыс. руб., счет-фактура от 30.01.2009 на сумму 300 тыс. руб., продажа кирпича красного; покупатель ООО «ГТП»;

- счет-фактура от 25.12.2008 на сумму 120 тыс. руб., счет-фактура от 16.01.2009 на сумму 60 тыс. руб., счет-фактура от 17.01.2009 на сумму 180 тыс. руб., счет-фактура от 03.02.2009 на сумму 130 тыс. руб., продажа кирпича белого; покупатель ООО «Престиж»;

- платежное поручение №109 от 11.02.2009 на сумму 50 тыс. руб. - оплата бруса деревянного поставщику (ЗАО «Альтернатива»), платежное поручение №128 от 18.02.2009 на сумму 20 тыс.руб. - оплата бумаги в рулонах поставщику (ООО «Теплосила»), платежное поручение №134 от 25.02.2009 на сумму 240 тыс. руб. - оплата листов оцинкованных поставщику (ООО «Теплосила»);

- платежное поручение №058 от 21.01.2009 на сумму 150 тыс. руб., платежное поручение №062 от 27.01.2009 на сумму 350 тыс. руб. (покупатель ОАО «Рико»), оплата кирпича красного покупателем (ОАО «Рико»), платежное поручение №228 от 24.01.2009 на сумму 75 тыс. руб. оплата кирпича белого покупателем (ООО «Фаворит»).



Таблица 19

**Акт сверки взаимных расчетов ООО «Плюс» и ООО «ГТП»**  
по состоянию на 06.02.2009 г.

По данным ООО «Плюс»			По данным ООО «ГТП»		
Основание для возникновения задолженности	Дебиторская задолженность ООО «ГТП» перед ООО «Плюс»	Кредиторская задолженность ООО «Плюс» перед ООО «ГТП»	Основание для возникновения задолженности	Кредиторская задолженность ООО «Плюс» перед ООО «ГТП»	Дебиторская задолженность ООО «ГТП» перед ООО «Плюс»
Договор, счет-фактура от 14.01.2009	210		Договор, счет-фактура от 14.01.2009		210
Договор, счет-фактура №005 от 15.01.2009		240	Договор, счет-фактура №005 от 15.01.2009	240	
счет-фактура от 30.01.2007	300				
Договор, счет-фактура №012 от 02.02.2009		280	Договор, счет-фактура №012 от 02.02.2009	280	
Итого дебиторская задолженность ООО «ГТП» перед ООО «Плюс»	510		Итого кредиторская задолженность ООО «Плюс» перед ООО «ГТП»	520	
Итого кредит. задолженность ООО «Плюс» перед ООО «ГТП»		520	Итого дебит. задолженность ООО «ГТП» перед ООО «Плюс»		210

Таблица 20

**Акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 28.02.2009 г. между**  
**ООО «Плюс» и ООО «Свобода»**

тыс.руб.

По данным ООО «Плюс»		По данным ООО «Свобода»	
Основание для возникновения задолженности	Кредиторская задолженность ООО «Плюс» перед ООО «Свобода»	Основание для возникновения задолженности	Кредиторская задолженность ООО «Плюс» перед ООО «Свобода»
накладная №21 от 18.01.2009	20		
накладная №43 от 18.02.2009	138	накладная №43 от 18.02.2009	138
накладная №57 от 24.02.2009	74		
Итого кредиторская задолженность ООО «Плюс» перед ООО «Свобода»	232	Итого кредиторская задолженность ООО «Плюс» перед ООО «Свобода»	138

По другим контрагентам данные совпадают.

#### 4. Акты взаимозачета

Акт взаимозачета между ООО «Плюс», ООО «ГТП» и ООО «Престиж» 07.02.2009 г.

На основании актов сверки расчетов по состоянию на 06.02.2009 между ООО «Плюс» и ООО «ГТП», а также между ООО «ГТП» и ООО «Престиж» произведен зачет требований на сумму 130 тыс. руб.

Таким образом, задолженность ООО «Плюс» перед ООО «ГТП» по счету-фактуре №005 от 15.01.2007 считать частично погашенной в размере 130 тыс. руб.; задолженность ООО «ГТП» перед ООО «Престиж» по счету-фактуре №001 от 07.01.2007 на сумму 130 тыс. руб. считать погашенной; задолженность ООО «Престиж» перед ООО «Плюс» по счету-фактуре от 03.02.2007 на сумму 130 тыс. руб. считать погашенной.

#### *Занятие 3*

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Ревизия операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей.
2. Ревизия операций с внеоборотными активами.

##### *Практические задания*

###### *Задание 8*

1. Проверить правильность документального оформления результатов инвентаризации материально-производственных запасов в соответствии с действующим законодательством и указать на необходимость соответствующих исправлений.
2. Оценить правомерность осуществления бухгалтерских записей и формирования налогооблагаемых показателей по результатам инвентаризации материально-производственных запасов и сгруппировать выявленные нарушения
3. Оформить запись для включения в отчет ревизионной комиссии.

Исходные данные:

При проведении ревизии в ООО «Плюс» ревизоры проверили правильность организации и отражения результатов инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета.

Установлено следующее: в октябре отчетного года проведена инвентаризация на складе №3. Основание: приказ директора №189 от 29.09.2009 г. (отчетный год), сроки проведения с 03.10.2009 г. по 04.10.2009 г., причина - смена материально-ответственного лица. Результаты документального оформления инвентаризации ООО «Плюс» нашли отражение в инвентаризационной описи формы ИНВ-3 (приложение 1) и сличительной ведомости формы ИНВ-19 (приложение 2).

Состав инвентаризационной комиссии: зам. директора по финансовым вопросам А.М. Леонов, товаровед О.П. Васильева, кладовщик склада № 3 Р.Л. Ефремова.

Информация о данных, полученных при проведении инвентаризации, представлена в инвентаризационной описи и сличительной ведомости.

Решение инвентаризационной комиссии: выявленную недостачу бумаги в рулонах перекрыть излишками бумаги в пачках выявленную недостачу блокнотов перекрыть степлерами, признать недостачу ручек, папок.

Результат инвентаризации:

По приказу заместителя директора Леонова А.М., на основании решения отдела технического контроля, недостачу отнести на затраты производства. Суммы излишков и недостач отражены в учете следующими корреспонденциями:

Дебет 10/3 «Материалы/канцтовары» Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» на сумму излишка в размере 14 100 руб. ,

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит 10/3 «Материалы/канцтовары» на сумму недостач в размере 90 100 руб.

Сальдо счета 26 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца списано в дебет счета 90 «Продажи» и учтено при расчетах с бюджетом по налогу на прибыль. Других документов по данной инвентаризации не представлено. Результаты инвентаризации отражены в учете в декабре отчетного года, учтены в затратах в целях налогообложения.

По разъяснениям бухгалтера Симоновой Л.П. в ЗАО «Бета» результаты инвентаризации всегда отражаются подобным образом.

### Задание 9

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.

Таблица 21

### Результаты инвентаризации готовой продукции по складу 1 на 01.11.2009 г.

№ п/п	Артикул	Ед. изм.	Сорт	Учетная цена, руб.	Недостача		Излишки		
					кол-во	стоимость, руб.	кол-во	Стоимость руб.	
1.	140021ЯЭЛ	пар.	I	300	132	34520	50	15600	
	СЛ	пар.	I	280			72	20260	
	ВЛ	пар.	I	260					
2.	170020 Сб	пар.	I	110	75	8200	80	8000	
	Яб	пар.	I	100					
	Сб	пар.	II	90		15			1450
	Вб	пар.	II	80	10	800			

Продолжение таблицы 21

3.	145338 ЧЛ	пар.	I	150	32	5000	38	5320
	СЛ	Пар.	I	180	15	2700		
	ВЛ	Пар.	I	140				
4.	145338 ЧЛ	пар.	II	135	18	2430	26	4212
	СЛ	пар.	II	162				
	ВЛ	пар.	II	130	4	520		
5.	MP 130021	пар.	I	450	16	6720	2	900
	ЦЛ СЛ	пар.	I	420				
	МЛ	пар.	I	400			12	4800
		пар.						
6.	М 130052	пар.	I	400	20	8000	49	177590
	ЯЭЛ	пар.	I	360				
	СЛ	пар.	I	350	15	5250		
	ВЛ	пар	II					
	ВЛ			320	5	1550		
	Итого	-	-	-	342	75690	344	78292

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 – чупяки 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 недостатч 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 01.11.2009 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 01.11.2009 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	562=50	4. 145338 ЧЛ	пар.	I	187=50
СЛ	пар.	I	525=00	СЛ	пар.	I	225=00
МЛ	пар.	I	500=00	ВЛ	пар.	I	175=00
2. М 130052 ЯЭЛ	пар.	I	500=00	5. 170020 СБ	пар.	I	137=50
СЛ	пар.	I	450=00	ЯБ	пар.	I	125=00
ВЛ	пар.	I	437=50	ВБ	пар.	I	127=00
3. 14002 ЯЭЛ	пар.	I	375=00				
СЛ	пар.	I	350=00				
ВЛ	пар.	I	325=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 11

1. В процессе ревизии провести инвентаризацию эфирного масла по состоянию на 1.05.2009 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 72 рубля 60 копеек 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	

Продолжение таблицы 25

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

Результаты инвентаризации эфирного масла на складе № 2 по состоянию на 01.05.2009 г., проведенной в рамках ревизионной проверки приведены в таблице 26.

Таблица 26

Результаты инвентаризации эфирного масла на складе № 2 на 01.05.2009 г.

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

### Задание 12

1. Проверить правильность определения и отражения результатов инвентаризации.

2. Оформить запись в отчет ревизора.

Исходные данные:

На овощной базе торговой организации средние остатки картофеля на складе без искусственного охлаждения по данным складского учета составили:

01.09.2009 г. - 2 100 тонн

11.09.2009 г. - 3 700 тонн

21.09.2009 г. - 5 200 тонн  
 01.10.2009 г. - 4 300 тонн  
 11.10.2009 г. - 3 600 тонн  
 21.10.2009 г. - 1 800 тонн  
 01.11.2009 г. - 2 700 тонн

По итогам инвентаризации фактический остаток картофеля на 01 ноября 2009 г. составил 2 605 тонн.

Таблица 27

## Размер естественной убыли при хранении картофеля

Тип складов	Норма убыли, %											
	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август
С искусственным охлаждением	1,0	0,6	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,8	0,8	0,8	0,8
Без искусственного охлаждения	1,3	0,9	0,7	0,5	0,5	0,5	0,5	0,9	1,1	1,8	2,0	2,5
Бурты, траншеи	1,4	1,0	0,7	0,4	0,4	0,4	0,7	0,9	1,5	-	-	-

Учет картофеля ведется по средней себестоимости. Средняя себестоимость картофеля в сентябре-октябре 2009 г. составила 3 000 руб./тону.

На основании приказа директора 31-го октября недостача в размере 95 тонн была списана на текущие расходы и отражена в учете организации следующим образом:

Дебет 94 Кредит 41 – 195 000 руб.

Дебет 91 Кредит 94 – 195 000 руб.

*Занятие 4**Вопросы для обсуждения*

1. Ревизия операций по производству и продаже продукции.
2. Составление обобщающего документа по результатам ревизии

*Практические задания**Задание 13*

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

Исходные данные:

Таблица 28 «Выписка (распечатка) из главной книги по счету 20 «Основное производство».

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 28

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

### Задание 14

#### 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 137500 заготовок деталей. Сталь должна быть предварительно разрезана на 137500 полос. Фактически в результате этой операции получено 136500 полос и 136500 заготовок.

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 29

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 29

## 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 30

## Таблица перевода минут в доли часа.

Минуты	Доли часа	Минуты	Доли часа	Минуты	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 10 шт.	Незавершенное производство		Оплачено по наря- дам, руб.
			на начало месяца	на конец месяца	
Разрезать лист на полосы согласно эскиза (801)	II	I	-	-	13650
Вырубить детали из полос (802)	II	I	-	681	12700
Отшлифовать рабочую часть детали с двух сторон (803)	III	33	1014	750	13100
Промыть рабочие части зеркала в щелочном растворе, (804)	II	3	461	514	13080
Гнуть деталь предварительно выдержав размер детали согласно эскизу (805)	III	3	1458	549	13970
Отшлифовать рабочую часть кругом (806)	III	23	21	15	13400
Отполировать рабочую часть кругом. Глянцевать зеркало и ручку кругом до блеска (807)	III	21	217	190	13500
Промыть изделие в керосине, просушить их в опилках, протереть салфеткой (808)	II	3	100	1890	11700
Смазать зеркала, завернуть поштучно в мягкую парафинированную бумагу, уложить в картонные коробки по 2 штуки одного типа-размера, вложить ярлык, склеить бумажной лентой и проставить дату выпуска (809)	II	9	-	-	11600



*Задание 15*

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 ОАО «Сигма» и сформулируйте записи в отчете ревизора.

Исходные данные:

В процессе ревизионной проверки ОАО «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» – 27458 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;



*Контрольные вопросы*

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при ревизии расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции?

2. Назовите основные задачи ревизии расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции.

3. Каковы основные источники информации при ревизии расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции?

4. Каковы последовательность и порядок применения методических приемов ревизии при проверке расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции?

5. Опишите порядок документального оформления результатов применения ревизионных процедур при проверке расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции.

6. Сформулируйте основные особенности проведения ревизий в промышленности, строительстве, сельском хозяйстве, организациях общественного питания, оптовой и розничной торговле, сфере услуг.

7. Охарактеризуйте порядок документального оформления окончательных итогов ревизии.

### *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 неправомерность, 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 2009 г. составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2009 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 под отчет денежные средства в размере 10000 руб. на командировку сроком с 5 февраля по 7 февраля 2009 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 33

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 34

Выписка из журнала-ордера счета 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 — 6000 руб.;
- авиабилет до Акмалы — 4500 руб.;
- ксерокопирование коммерческого предложения для представителя — 1000 руб.;
- обед в ресторане «Савой» — 7000 руб.;
- посещение «Экспоцентра» — 400 руб.;
- аренду автомобиля представительского класса — 3900 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. Общая сумма отвлечения денежных средств организации — 11500 руб. Собственник, инициировавший проведение ревизии, посчитал данную сумму прямым ущербом, причиненным организации руководителем утвердившим отчет о представительских рас-

ходах. Согласно за заключенному договору с руководителем с последнего была удержана сумма 11500 руб. при начислении вознаграждения.

### *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:

ЗАО «Виктория» 25 ноября 2009 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 2009 г. ООО «Ариал» отгрузило ткань транспортной компании, которая доставила ее покупателю. При приемке ткани обнаружено, что недостает 340 погонных метров ткани.

### *Задание 7*

Сформулируйте запись в отчет ревизора по результатам проверки учета расчетов с поставщиками и внесите необходимые исправления в данные бухгалтерского учета проверяемой организации.

Исходные данные:

Проверяя данные аналитического учета расчетов поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ревизор установил, что кредитовое сальдо составляет 400800 рублей, а дебетовое 633350 рублей. Кредиторская задолженность поставщикам по данным баланса равна 337450 рублей.



### Задание 8

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 35

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 9

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 м<sup>2</sup> зеркал по цене 100 руб. за 1 м<sup>2</sup>, по приходным ордерам - поступило 1950 м<sup>2</sup>. 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 м<sup>2</sup> зеркал.

### *Задание 10*

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 11*

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 12*

1. Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием учетной поли-

тики. 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 использующегося в производстве грузового автомобиля, числившегося в составе основных средств. В результате ликвидации оприходованы запасные части рыночной стоимостью 2355 руб. и металлолом на сумму 680 руб. Восстановительная стоимость автомобиля составляет 142000 руб., сумма начисленной амортизации на момент списания 118600 руб. Сумма добавочного капитала, образованная в результате дооценки данного автомобиля, — 12800 руб. Расходы организации на разборку автомобиля и вывоз металлолома составили 1916 руб. Согласно учетной политике организации доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются по методу начисления

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице 36.

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 36

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	142000	Акт на списание автотранспортных средств

## Продолжение таблицы 36

2.	Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации автомобиля	02	01-2	118600	Акт на списание автотранспортных средств
3.	Списана остаточная стоимость ликвидированного автомобиля	91-2	01-2	23400	Бухгалтерская справка-расчет
4.	Расходы по разборке автомобиля отражены в составе прочих расходов	91-2	23	1916	Акт на списание автотранспортных средств
5.	Оприходованы запасные части, пригодные к использованию	10-5	91-1	2355	Приходный ордер
6.	Оприходован металлолом	10-6	91-1	680	Приходный ордер
Бухгалтерские записи на последнее число отчетного месяца					
7.	Списано сальдо прочих доходов и расходов	99	91-9	22281	Бухгалтерская справка-расчет

*Задание 13*

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 2009 г.

13.3. Сформулировать записи в отчете ревизора.

Исходные данные:

В процессе ревизионной проверки установлено, что в январе 2009 г. организацией приобретен легковой автомобиль ВАЗ-2109 для служебного пользования по цене 105000 руб., в том числе НДС — 16017 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).

Таблица 37

Данные бухгалтерского учета проверяемой организации

Период	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Январь 2009 г.	08	60	87 500
	19/НДС	60	15 750
	20	60	2100
	68/НДС	19/НДС	15 750
Февраль 2009 г.	01	08	87 500
	60	51	43 250
	20	02	1822,92
Март 2009 г.	20	02	1822,92

Для целей налогового учета в I квартале 2009 г. учтена амортизация в размере 1822,92 руб.

*Задание 14*

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 11.06.2009 г. № 47 с Министерством образования и науки РФ на изготов-

ление партии мебели на сумму 1118 тыс. руб. в том числе НДС в сумме 170,5 тыс. руб. По итогам выполнения первого этапа по указанному контракту на расчетный счет ГУП 18.06.2009 г. поступило 559 тыс. руб. в том числе НДС на сумму 85,3 тыс.руб.

С целью повышения качества и конкурентоспособности изготавливаемой продукции и удовлетворение требований заключенного контракта, ГУП «Заря» осуществляет обновление оборудования. ГУП «Заря» заключило договор от 20.05.2009 г. № 89 с ОАО «Факел» на изготовление и поставку оборудования для производства мебели на сумму 354 тыс. руб., в том числе НДС в сумме 54 тыс. руб. В сентябре 2009 г. на ГУП «Заря» поступило необходимое оборудование без сопроводительных документов, а также получен акт сдачи выполненных работ по договору от 20.05.2009 г. № 89, счет-фактура № 782 от 20.09.2009 г.

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

Таблица 38

## 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 11.06.2009 г. № 47	18.06.2009 г.	51	62	559
2.	Получен акт выполненных работ по договору от 20.05.2009 г. № 89	05.09.2009 г.	20	60	300
3.	Поступило оборудование по договору от 20.05.2009 г. № 89 без сопроводительных документов от производителя в условной оценке	25.09.2009 г.	08	98	2000
4.	По акту приема передачи основных средств оборудование передано в эксплуатацию	25.09.2009 г.	01	08	2000
5.	Изготовлена и отгружена мебель по контракту от 11.06.2009 г. № 47	27.09.2009 г.	62	90	1118

Продолжение таблицы 38

1	2	3	4	5	6
6.	Определена и списана себестоимость реализованной мебели по контракту от 11.06.2009 г. № 47, в том числе в себестоимость включены в полном объеме расходы согласно акта выполненных работ от 20.05.2009 г. № 89	27.09.2009 г.	90	20	950
7.	Отражен НДС по реализации	27.09.2009 г.	90	68	170,5
8.	Поступили сопроводительные документы от изготовителя оборудования, в первичных учетных документах ГУП «Заря» сделана запись: дооценка оборудования	30.09.2009 г.	01	83	125
9.	Начислена амортизация по оборудованию в ноябре 2009 г.	30.11.2009 г.	20	02	8,340
10.	Начислена амортизация по оборудованию в декабре 2009 г.	31.12.2009 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 15*

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 органи-



зации 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 – 183 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 16*

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 2009 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 2009 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 2009 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 2009 г. Расходы для определения базы по налогу на прибыль в налоговом учете соответствуют расходам в бухгалтерском учете. На данном предприятии используется метод начисления для определения выручки от реализации для целей налогообложения.

### *Задание 17*

1. Проанализировав исходные данные, оцените правомерность решения ревизора о наличии отклонений в структуре сметной стоимости строительных работ и подтвердите расчетом превышение нормы плановых на-

коплений. 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 39

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 18*

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 ценах 1984 г.

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 м<sup>2</sup> проемов необходимо 85,4 м<sup>2</sup> оконных блоков, 48 комплектов скобяных изделий, 37 м<sup>2</sup> подоконных досок или 82 м<sup>2</sup> стандартных подоконников. Нормативы на установку 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 40

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 <sup>2</sup> , м <sup>2</sup>	10-72	3,03	0,93	0,3	0,09	1,6
Оконные блоки, м <sup>2</sup>	C122-31	16,10	-	-	-	-
Скобяные изделия для оконных блоков, комплектов	C111-432	0,88	-	-	-	-
Установка деревянных подоконных досок, м <sup>2</sup>	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 39:

Таблица 41

## 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 <sup>2</sup>	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 19

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 рецептов расход сырья весом брутто на производство котлетной массы весом 100 г составляет: говядины — 68 г, жира свиного — 8,94 г.

### *Задание 20*

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 21*

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.

*Рекомендуемая литература*

1. Аснин Л.М, Кононова И.Я. Контроль и ревизия в организациях: учебное пособие. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2004. – Гл. 2-3.
2. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства: учебник. –М.: Финансы и статистика, 1992. – Разд. 2-4.
3. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учеб.пособие. –М.: Юнити-Дана, 2006. – Гл. 6-7.
4. Маренков Н.Л. Ревизия и контроль: учеб.пособие. –М.: Ростов н/Д: Феникс, 2005. – Т. 12-15.
5. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие. –М.: КноРус, 2004 – Разд. 2-5.
6. Овсийчук М.Ф. Контроль и ревизия : учеб.пособие. –М.: КНОРУС, 2005. – Гл. 2-16.
7. Проданова Н.А., Зацаринная Е.И. Контроль и ревизия: конспект лекций. –Ростов н/Д: Феникс, 2006. – Разд. 3.

		Код
Форма по ОКУД		0317004
по ОКПО		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации: _____	приказ	номер 189
	ненужное зачеркнуть	дата 29.09.2009
Дата начала инвентаризации		03.10.2009
Дата окончания инвентаризации		04.10.2009
Вид операции		102

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ**  
**товарно-материальных ценностей**

Номер документа	Дата составления
2	03.10.2009

\_\_\_\_\_ канцелярские товары  
вид товарно-материальных ценностей  
 находящиеся \_\_\_\_\_ в собственности организации  
в собственности организации, полученные для переработки

**РАСПИСКА**

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо (а): \_\_\_\_\_

_____	_____	_____
Должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
Должность	подпись	расшифровка подписи

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на « 3 » \_\_\_\_\_ октября \_\_\_\_\_ 2009 г.





Итого по описи:

а) количество порядковых номеров _____	<b>Семь</b> Прописью
б) общее количество единиц фактически _____	<b>Семь</b> Прописью
в) на сумму фактически _____	<b>пятьсот сорок четыре тысячи шестьсот</b> Прописью
_____	

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии

<u>зам. директора</u>	<u>LAM</u>	<u>Леонов А.М.</u>
<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

Члены комиссии:

<u>товаровед</u>	<u>BACU</u>	<u>Васильева О.П.</u>
<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

<u>кладовщик склада №3</u>	<u>ERL</u>	<u>Ефремова Р.Л.</u>
<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>
<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № 1 по № 7, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей:

<u>кладовщик склада №3</u>	<u>ERL</u>	<u>Ефремова Р.Л.</u>
<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>
<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

<u>_____</u>	<u>_____</u>	<u>_____</u>
<small>должность</small>	<small>подпись</small>	<small>расшифровка подписи</small>

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил \_\_\_\_\_

<u>« 04 »</u>	<u>апреля</u>	<u>2009</u>	г.
<small>_____</small>	<small>_____</small>	<small>_____</small>	<small>_____</small>
<small>_____</small>	<small>_____</small>	<small>_____</small>	<small>_____</small>
<small>_____</small>	<small>_____</small>	<small>_____</small>	<small>_____</small>

114

Продолжение приложения 1

ООО «Плюс» организация	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0317017
склад №3 структурное подразделение	Вид деятельности	
Основание для проведения инвентаризации: _____ приказ ненужное зачеркнуть	номер	189
	дата	29.09.2009
	Дата начала инвентаризации	03.10.2009
	Дата окончания инвентаризации	04.10.2009
	Вид операции	102

Номер документа	Дата составления
2	03.10.2009

**СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ**  
**результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей**

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

_____	_____
кладовщика	Ефремовой Розы Леонидовны
должность	фамилия, имя, отчество
_____	_____
должность	фамилия, имя, отчество

по состоянию на « 03 » \_\_\_\_\_ октября \_\_\_\_\_ 2009 г.

При инвентаризации установлено следующее:

Но- мер по по- ряд- ку	Товарно-материальные ценности		Единица из- мерения		Номер		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете						
	наименование, характеристика (вид, сорт, груп- па)	код (номен- клатур- ный номер)	код по ОКЕИ	наиме- нова- ние	инвен- тар- ный	пас- порта	излишек		недостача		излишек			недостача			
							коли- чест- во	сумма, руб. коп.	коли- чест- во	сумма, руб. коп.	коли- чест- во	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа	коли- чест- во	сумма, руб. коп.	номер счета, статьи, заказа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	Бумага	004		пачка			200	21000									
2	Бумага	006		рулон					1200	41400							
3	Папка накоп.	007		шт.					600	37800							
4	Блокнот	012		шт.					400	9600							
5	Ручка	001		шт.					800	5200							
6	Стаплер	023		шт.			300	9600									
7	Карандаш	009		шт.													
							Итого	500	30600	3000	94000			X			X

Бухгалтер СИМОНОВА  
подписьСимонова Л.П.  
расшифровка подписи

Пересортица						Приходуются окончательные излишки			Окончательные недостатки					
излишки, зачтенные в покрытие недостатч			недостачи, покрытые излишками			количество	сумма, руб. коп.	номер счета						
количество	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачтенных излишков	количество	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачтенных излишков				количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
200	21000	1												
			200	6900	1				1000	34500				
									600	37800				
			400	96	6				200	12600				
									800	5200				
300	96	6												
500	21096		600	6996					2600	90100				

С результатами сличения ознакомлен:

Материально ответственное (ые) лицо (а)

кладовщик

должность

подпись

Ефремова Р.Л.

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи