

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

## ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания  
для контактной и самостоятельной работы студентов, обучаю-  
щихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направ-  
ленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар  
КубГАУ  
2020

*Составители: В. П. Попов, С. А. Кучеренко*

**Организация контрольно-ревизионной деятельности** : методические указания для контактной и самостоятельной работы обучающихся / сост. В. П. Попов, С. А. Кучеренко – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 79 с.

В методических указаниях представлены планы семинарских занятий, тесты, темы рефератов и задачи, предназначенные на закрепление знаний по изучению лекционного курса в области осуществления государственного финансового контроля, проведения различных видов ревизий и проверок экономических субъектов, подлежащих финансовому контролю в соответствии с законодательством РФ.

Предназначены для обучающихся по программе бакалавриата 38.03.01 «Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрены и одобрены методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета имени, протокол № 4 от 14.01.2020.

Председатель методической комиссии

З. И. Кругляк

ный

© Попов В. П.,  
Кучеренко С.А., 2020  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграр-

университет имени

## Введение

В современной экономике возникает необходимость укрепления правопорядка, сохранности и эффективного использования ресурсов, как государственных, так и частных.

Поэтому особую актуальность приобретают вопросы осуществления контроля, как за эффективностью использования имеющихся ресурсов в экономике, так и за их сохранностью.

Государство с одной стороны, заинтересовано в пополнении бюджета, а с другой стороны – в повышении эффективности деятельности всех организаций, т. к. от эффективного использования ресурсной базы выигрывают все: государство, население и предприниматели.

Для повышения эффективного использования ресурсной базы необходимо периодически осуществлять проверки, которые вскрывают недостатки финансово-хозяйственной деятельности.

Контрольная деятельность позволяет выявить слабые стороны предпринимательской деятельности, оптимально использовать ресурсы, выявлять и вводить в действие резервы, а также избежать банкротства и кризисных ситуаций.

Для осуществления контроля необходимы знания задач, методов и методических приемов, при помощи которых осуществляются проверки и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности.

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организацией, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера) и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательно-нормативными актами установлена ответственность за их осуществление.

В методических указаниях приведены вопросы каждого семинарского занятия, предусмотренных рабочей программой курса, в

том числе, вопросы для самопроверки, темы рефератов, контрольные тесты для проверки знаний студентов и производственные ситуации в виде практических задач. Указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

Для освоения данной дисциплины рекомендуется ознакомиться с программными вопросами по каждой теме, литературными источниками и нормативными материалами, а так же решить практические задачи и оформить результаты контроля и (или) ревизии в приложениях методических указаний.

Методические указания предназначены для выполнения практических занятий студентами очной и заочной форм обучения по направлению 38.03.01 «Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Методические указания подготовлены в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта и в связи с последними изменениями в учете, финансах и принятием ряда новых законодательно-нормативных актов приобретают большую актуальность (практическую значимость). В них помещены данные для решения сквозной задачи по документальной комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нави». Характер задач, построенных по сквозному принципу, позволяет приблизить обучение студентов к практике ревизионной работы в организациях. Каждая тема содержит однотипные задачи, что позволяет часть их выполнять под руководством преподавателя, а часть – самостоятельно. При этом не нарушается логическая связь между операциями, совершаемыми в процессе финансово-хозяйственной деятельности организациями, подвергшимся контрольно-ревизионным действиям.

Наименование организаций, место их расположения, фамилии должностных лиц, цифровые и другие данные, приведенные в методических указаниях, являются условными и справочным материалом служить не могут.

Дисциплина «Организация контрольно-ревизионной деятельности» тесно взаимосвязана с технологическими, экономическими и другими дисциплинами, поэтому ее изучение целесообразно осуществлять в едином комплексе.

## **Тема 1. Организация экономического контроля в Российской Федерации**

### **План семинара:**

1. Система государственного финансового контроля.
2. Органы государственного финансового контроля и их функции.
3. Организация внутреннего контроля
4. Предмет и объекты экономического контроля

### **Темы рефератов:**

1. История развития контроля.
2. Место контроля в управлении производством.
3. Основные виды контроля в Российской Федерации.
4. Формы осуществления контроля.
5. Влияние функций контроля на деятельность организаций.
6. Органы государственного контроля и их функции.
7. Органы ведомственного контроля и их функции.
8. Органы внутрихозяйственного контроля и их функции

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Что такое контроль?
2. Какие функции выполняет контроль?
3. Какие задачи экономического контроля вы знаете?
4. Что является объектом контроля?
5. Каково место контроля в среде управления?
6. В чем заключается сущность предмета контроля?
7. Как классифицируется контроль, в зависимости от субъектов его осуществляющих?

8. Дайте характеристику форм контроля.
9. Какие органы контроля вы знаете?
10. В чем заключаются задачи и функции органов общегосударственного контроля?
11. В чем заключаются задачи и функции органов ведомственного контроля?
12. В чем заключаются задачи и функции органов внутрихозяйственного контроля?
13. Что понимается под государственным финансовым контролем?

### **Тесты:**

1. В переводе с французского «контроль» означает:
  - а) список, ведущийся в двух экземплярах, пересмотр, проследование чего-либо;
  - б) список, ведущийся в двух экземплярах, пересмотр, утверждение чего-либо;
  - в) список, ведущийся в двух экземплярах, пересмотр, проверку чего-либо;
  - г) список, ведущийся в двух экземплярах, просматривание чего-либо;
  - д) список, ведущийся в двух экземплярах, пересмотр, подтверждение чего-либо.
2. Финансовый контроль представляет собой:
  - а) деятельность государственных и иных субъектов по проверке и точности финансового планирования организаций;
  - б) деятельность различных государственных организаций, в соответствии с требованиями инструкций по проверке финансовой деятельности подконтрольных организаций;
  - в) регламентированная нормами права деятельность государственных, общественных субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств;
  - г) деятельность государственных организаций, в соответствии с требованиями нормативных актов, по проверке поступлений и расходования средств бюджетов различных уровней;

д) регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования.

3. Контроль в технологии управленческого процесса выполняет такие основные функции как:

а) информационную, предупреждающую, мобилизующую и убеждающую;

б) информационную, подтверждающую, мобилизующую, обобщающую и воспитательную;

в) информационную, мобилизующую и воспитательную;

г) информационную, прослеживающую, профилактическую, мобилизующую и воспитательную;

д) информационную, профилактическую, мобилизующую и воспитательную.

4. Общегосударственный (вневедомственный) контроль могут осуществлять:

а) налоговые инспекции;

б) правоохранительные органы;

в) контрольно-ревизионные подразделения министерств и ведомств;

г) объединения физических лиц на добровольных началах;

д) специализированные инспекции (торговая, санитарная и т.п.)

5. Внутрихозяйственный контроль проводится:

а) подразделениями внутреннего контроля хозяйствующих субъектов (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами) и контрольно-ревизионными подразделениями министерств и ведомств;

б) подразделениями внутреннего контроля хозяйствующих субъектов (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами);

в) бухгалтериями организаций и контрольно-ревизионными подразделениями министерств и ведомств;

г) бухгалтериями организаций, внутренними аудиторами и общественными организациями;

д) правоохранительными органами, подразделениями внутреннего контроля хозяйствующих субъектов (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами), аудиторскими и общественными организациями.

6. Независимый контроль осуществляют:

а) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы;

б) контрольно-ревизионные подразделения министерств и ведомств;

в) аудиторские организации, налоговые инспекции и контрольно-ревизионные подразделения министерств и ведомств;

г) правоохранительные органы, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы;

д) подразделения внутреннего контроля хозяйствующих субъектов, аудиторские и общественные организации.

7. По срокам проведения контроль делится на:

а) документальный и фактический;

б) предварительный, текущий и последующий.

в) внутренний и внешний;

г) выборочный и сплошной;

д) полный, частичный и сквозной.

8. Документальная проверка, осуществляемая внутри отчетного месяца после завершения контролируемого процесса, операции или действия представляет собой:

а) внутренний контроль;

б) последующий контроль;

в) периодический контроль;

г) оперативный контроль;

д) выборочный контроль.

9. Предметом контроля является:

а) процесс производства и соблюдение нормативно-правового его регулирования в условиях рыночной экономики;

б) процесс расширенного воспроизводства и соблюдение нормативно-правового его регулирования в условиях рыночной экономики;



- в) процесс реализации и соблюдение нормативно-правового его регулирования в условиях рыночной экономики;
- г) процесс потребления и соблюдение нормативно-правового его регулирования в условиях рыночной экономики;
- д) процесс обмена и соблюдение нормативно-правового его регулирования в условиях рыночной экономики.

10. Контрольно-ревизионные органы, осуществляющие в соответствии с законодательством ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности соответствующих хозяйствующих субъектов могут быть созданы в составе:

- а) Федерального казначейства Российской Федерации;
- б) Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;
- в) Счетной палаты Российской Федерации;
- г) Министерства финансов Российской Федерации;
- д) Государственного таможенного комитета Российской Федерации.

## **Производственные ситуации**

### **Задача 1**

В контролируемую организацию обратился житель поселка Индустриальный с просьбой провести проверку правильности цен в близлежащем магазине «Копеечка», в который поставляет свою продукцию ООО «Нави».

Как должен поступить руководитель контролирующей организации?

### **Задача 2**

Руководитель ООО «Нави», которая является непубличной компанией, для привлечения инвесторов должен иметь представление о финансовом положении своей компании и поэтому стоит перед выбором: провести ревизию финансово-хозяйственной деятельности или аудит.

Посоветуйте руководителю, что ему выбрать.

### **Задача 3**

Руководитель ООО «Нави» решил проверить деятельность бухгалтера-кассира и стоит перед выбором: поверять всю его деятельность и документы сплошным или выборочным методом.

Посоветуйте руководителю, что ему выбрать.

#### **Задача 4**

Руководитель ООО «Нави» стал замечать, что главный бухгалтер периодически перечисляет часть денежных средств на счета незнакомых ему организаций и объясняет это производственной необходимостью.

Подскажите руководителю, какой вид контроля ему выбрать.

#### **Задача 5**

Общественная организация пчеловодов решила проверить правильность установления цен пчеловодами на свою продукцию.

Имеет ли она на это право? Какими методами и способами это можно осуществить?

## **Тема 2. Методы экономического контроля**

### **План семинара:**

1. Метод экономического контроля. Процедуры контроля
2. Методы и приемы документального контроля
3. Методы и приемы фактического контроля

### **Темы рефератов:**

1. Общенаучные методические приемы финансово-хозяйственного контроля.
2. Собственные методические приемы исследования, применяемые в процессе финансово-хозяйственного контроля.
3. Контрольно-ревизионные процедуры, применяемые в финансово-хозяйственном контроле.
4. Методы, используемые при расследовании в процессе ревизии

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Что понимается под методом контроля?
2. Какие методы контроля вы знаете?
3. Какие контрольно-ревизионные процедуры, применяются в контрольно-ревизионной работе?

4. Какими специальными методическими приемами документального контроля пользуются ревизоры в ходе ревизии?

5. Какие методические приемы могут использоваться при расследовании?

### **Тесты:**

1. Метод финансово-хозяйственного контроля – это:

а) совокупность фактических приемов контроля процесса приобретения и соблюдения его нормативно-правового регулирования в условиях рыночной экономики;

б) совокупность документальных приемов контроля процесса расширенного производства и соблюдения его нормативно-правового регулирования в условиях рыночной экономики;

в) совокупность методических приемов контроля процесса производства и соблюдения его нормативно-правового регулирования;

г) совокупность методических приемов контроля процессов расширенного воспроизводства и соблюдения его нормативно-правового регулирования в условиях рыночной экономики;

д) совокупность эмпирических приемов контроля процессов расширенного воспроизводства и соблюдения его нормативно-правового регулирования в условиях рыночной экономики.

2. Собственные методические приемы контроля можно объединить в следующие группы:

а) документальные, обобщения и реализации результатов контроля;

б) органолептические, документальные и расчетно-аналитические;

в) органолептические, технико-экономические и обобщения и реализации результатов контроля;

г) органолептические, документальные, технико-экономические, обобщения и реализации результатов контроля;

д) органолептические, расчетно-аналитические, документальные, обобщения и реализации результатов контроля.

3. Общенаучные методические приемы включают:

а) анализ и синтез, индукцию и дедукцию, прослеживание и моделирование, абстрагирование и конкретизацию, функционально-стоимостный анализ;

б) анализ и синтез, индукцию, дедукцию, аналогию и моделирование, абстрагирование и конкретизацию, системный анализ, функционально-стоимостный анализ;

в) экономический анализ и синтез, индукцию и дедукцию, прослеживание и моделирование, абстрагирование и инвентаризацию, системный анализ, функционально-стоимостный анализ;

г) анализ и синтез, индукцию, дедукцию, обмер и взвешивание, абстрагирование и конкретизацию, системный анализ, функционально-стоимостный анализ;

д) экономический анализ и синтез, индукцию и дедукцию, аналогию и моделирование, абстрагирование и конкретизацию, обмер и взвешивание.

4. Система методических воздействий на субъекты процесса расширенного воспроизводства, осуществляемых органами управления в процессе контрольных функций является:

а) контрольно-ревизионными методами;

б) контрольно-ревизионными элементами;

в) контрольно-ревизионными приемами;

г) контрольно-ревизионными процедурами;

д) контрольно-ревизионными способами.

5. Организационные контрольно-ревизионные процедуры представляют собой:

а) подбор специалистов для выполнения контрольных функций, оформление организационно-распорядительной документации (приказы, распоряжения, графики и т. п.) и определение объектов и методики контроля;

б) построение организационных и информационных моделей контролируемых объектов, позволяющих оптимизировать проведение контроля по временным и качественным характеристикам с применением средств вычислительной техники;

в) проверку количественной характеристики объектов контроля;

г) проверку соответствия функционирования объекта контроля правилам, предусмотренным нормативно-правовыми актами;

д) расчленение объекта контроля на составляющие его элементы и исследование их с применением специальных методик.

6. При получении показателей производительности труда или выполнения плана реализации продукции используются:

- а) организационные контрольно-ревизионные процедуры;
- б) нормативно-правовые контрольно-ревизионные процедуры;
- в) аналитические контрольно-ревизионные процедуры;
- г) расчетные контрольно-ревизионные процедуры;
- д) счетно-вычислительные контрольно-ревизионные процедуры.

7. К основным способам осуществления контрольно-ревизионной работы относятся:

- а) выборочный и сплошной;
- б) предварительный и последующий;
- в) документальный и фактический;
- г) полный и частичный;
- д) внутренний и внешний.

8. Графики проведения комплексной ревизии рассчитываются с помощью:

- а) счетно-вычислительных контрольно-ревизионных процедур;
- б) моделирующих контрольно-ревизионных процедур;
- в) аналитических контрольно-ревизионных процедур;
- г) расчетных контрольно-ревизионных процедур;
- д) логических контрольно-ревизионных процедур.

9. К методическим приемам формально-правовой проверки документов относится:

- а) проверка соблюдения правил составления полноты и подлинности оформления документов;
- б) проверка соблюдения трудовой дисциплины и фактического использования рабочего времени;
- в) лабораторный анализ качества товаров, сырья и готовой продукции;
- г) проверка арифметических расчетов клиента;
- д) проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов.

10. К методическим приемам фактического контроля не относятся:

- а) получение устных и письменных объяснений;
- б) осмотр;
- в) контрольный обмер;
- г) логическая проверка;
- д) обследование объекта.

11. Установить действенность, реальность, количественное и качественное состояние контролируемого объекта помогают приемы:

- а) сплошного контроля;
- б) выборочного контроля;
- в) документального контроля;
- г) фактического контроля;
- д) комбинированного контроля.

### **Производственные ситуации**

#### **Задача 6**

Ревизор Федченко Е. П. при проверке ООО «Нави» выявила факты недостачи товарно-материальных ценностей на складе готовой продукции. Заведующий складом дал объяснение, что недостача образовалась из-за неверно оформленной пересортицы.

Какие методы проверки использовала Федченко Е. П. для подтверждения факта нарушения?

#### **Задача 7**

Ревизор Федченко Е. П. при проверке документов ООО «Нави» обнаружила материальный подлог.

Какими методами она воспользовалась?

#### **Задача 8**

При проведении инвентаризации основных средств в декабре текущего года ревизором Федченко Е. П. был выявлен автомобиль, приобретенный в июне этого года, который документально не был оформлен.

Какими методами проверки она воспользовалась?

#### **Задача 9**

При проведении проверки расчетных операций ООО «Нави» возникла необходимость в проверке расчетов контрагентов.

Какие методы и приемы необходимо использовать?

### **Задача 10**

При проверке склада готовой продукции ревизор Федченко Е. П. обнаружила бутылки с прозрачной жидкостью. Кладовщик не смог объяснить, что находится в них, т. к. документы на эти бутылки были утеряны.

Какие действия должны осуществить ревизор Федченко Е. П. для установления истины?

### **Задача 11 (кейс- задание)**

Во время плановой выездной проверки АО «Кузкар» 25 мая 2018 г. ГНИ № 1 г. Краснодар, инспектор указал руководителю, что в обществе имеется нарушение п. 1 ст. 47 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», то есть, годовым общим собранием акционеров по итогам деятельности не рассмотрены вопросы об утверждении годового отчета общества за 2016 г., а также об избрании ревизионной комиссии (ревизора) общества.

По итогам проверки, инспектором было вынесено предписание с требованием устранить выявленные нарушения, обеспечить рассмотрение на общем собрании акционеров вопросы об утверждении годового отчета общества за 2017 г., а также обеспечить формирование ревизионной комиссии (ревизора) общества в срок до 30.06.2018 г.

Правомерны ли действия инспектора ГНИ?

Какие методы проверки он использовал?

На основании каких источников информации он составил свое предписание?

## **Тема 3. Ревизия как инструмент контроля**

### **План семинара:**

- 1 Понятие, цель и задачи ревизии (проверки)
2. Виды ревизий (проверок)

3. Проверка состояния системы внутреннего контроля
4. Структура контрольно-ревизионного аппарата
5. Права, обязанности и ответственность ревизоров

#### **Темы рефератов:**

1. Структура контрольно-ревизионной службы акционерного общества
2. Ревизия документооборота в акционерных обществах
4. Методические приемы проверки регистров учета и отчетности на примере....
5. Проверка состояния отчетной дисциплины организаций
6. Проверка достоверности данных отчетности организации.
7. Проверка состояния системы внутреннего контроля на примере....
8. Административная и уголовная ответственность ревизоров

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Что представляет собой контрольно-ревизионная служба организации?
2. В чем заключается специфика проверки правильности и законности ведения учета в сельскохозяйственных организациях?
3. В чем заключаются особенности проведения ревизии системы внутреннего контроля?
4. Сформулируйте задачи и укажите порядок осуществления контроля и ревизии состояния учета, отчетности и внутрихозяйственного контроля.
5. Какими правами и обязанностями руководствовались ревизоры в своей работе?

#### **Тесты:**

1. Сроки проведения ревизии, проводимой органами Министерства финансов Российской Федерации, не могут превышать:
  - а) 25 календарных дней;
  - б) 30 календарных дней;
  - в) 35 календарных дней;
  - г) 40 календарных дней;
  - д) 45 календарных дней;



2. Программа ревизии в ходе ее проведения с учетом изучения необходимых документов, отчетных и статистических данных, других материалов характеризующих ревизуемую организацию, может быть:

- а) только изменена;
- б) изменена и дополнена;
- в) только дополнена;
- г) только проанализирована;
- д) проанализирована и только изменена;

3. Ревизор имеет право:

а) обследовать производственные, подсобные, вспомогательные и служебные помещения, оборудование, станки, машины и другие объекты;

б) вмешиваться в административные функции руководителей проверяемой организации;

в) привлекать работников ревизуемой организации (по согласованию с его руководителем) для выполнения отдельных работ, необходимых для решения задач ревизии;

г) проверять жалобы и заявления работников ревизуемой организации в пределах круга вопросов, связанных с проводимой ревизией;

д) изымать необходимые документы, подтверждающие хищения и злоупотребления, сохранность которых не гарантируется.

4. Ревизор не имеет право:

а) высказывать предположения по непроверенным фактам.

б) вносить предложения о наложении дисциплинарных взысканий, освобождении от работы и возмещении материального ущерба;

в) проверять жалобы и заявления работников ревизуемой организации в пределах круга вопросов, связанных с проводимой ревизией;

г) давать оценку действиям руководителям проверяемой организации;

д) требовать заверенные копии и выписки из документов, характеризующие бесхозяйственность и злоупотребления.

5. Работники организаций, деятельность которых проверяется, имеют право:

а) присутствовать при инвентаризации вверенных им ценностей;

б) представлять в письменной форме объяснения и возражения по акту ревизии;

в) препятствовать ревизорам в осуществлении соответствующих контрольных действий;

г) не предъявлять ревизорам для проверки бланки строгой отчетности;

д) представлять в оправдание своих действий соответствующие подлинные документы или их копии, заверенные в установленном порядке.

6. Система бухгалтерского учета экономического субъекта может считаться эффективной, если в ходе фиксации хозяйственных операций выполняются следующие требования:

а) операции в учете искажают временной период их осуществления;

б) операции в учете зафиксированы в искаженных суммах;

в) операции правильно и в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой отражены на счетах бухгалтерского учета;

г) зафиксированы детали операций, имеющие несущественное значение для учета и отчетности;

д) ограничена возможность появления злоупотреблений.

7. Выбор той или иной формы учета в организации зависит:

а) от содержания и объема деятельности;

б) только от объема деятельности;

в) только от содержания;

г) только от мнения главного бухгалтера;

д) от содержания и мнения главного бухгалтера.

8. По характеру оформляемых операций документы подразделяются на:

а) распорядительные, исполнительные и комбинированные;

б) денежные, материальные и расчетные;

в) внутренние и внешние;

г) первичные и сводные;

д) разовые и накопительные.

9. Данные, отраженные в бухгалтерском балансе на начало отчетного периода должны быть сопоставимы:

а) с данными бухгалтерского баланса за период предшествующий отчетному году;

б) с данными первичных документов;

в) с данными учетных регистров;

г) с данными Главной книги.

10. Путем проверки регистров бухгалтерского учета можно установить следующие противоречия:

а) наличие записей в регистрах бухгалтерского учета, полностью или частично не подтвержденных документами;

б) соответствие записей во взаимосвязанных регистрах;

в) открытие и ведение регистров бухгалтерского учета, предусмотренных типовой формой;

г) соответствие аналитического учета записям в регистрах бухгалтерского учета;

д) необоснованные и неоговоренные исправления в регистрах бухгалтерского учета.

## **Производственные ситуации**

### **Задача 12**

При проверке графика документооборота ООО «Нави», ревизор Федченко Е. П. обнаружила несоответствие оформления первичных документов требованиям инструктивных документов.

Какие действия должна совершить ревизор?

### **Задача 13**

Проверяя бухгалтерскую (финансовую) отчетность, ревизор Федченко Е. П. обнаружила несоответствие данных строк отчетности Главной книге и оборотно-сальдовой ведомости, о чем и уведомила руководителя организации и потребовала внести изменения в отчетность.

Правильно ли поступила ревизор?

### **Задача 14**

Изучая налоговые декларации, ревизор Федченко Е. П. обнаружила, что информация, отраженная в декларации не соответствует информации, отраженной в регистрах бухгалтерского и налогового

учета, о чем она сообщила старшему ревизору, который предложил ей «не выносить сор из избы» и нигде не отражать выявленный факт нарушений.

Федченко Е. П. не согласилась с мнением Рожкова В. В. и сообщила о нарушении и мнении старшего ревизора руководителю ПАО «Синтель».

Правильно ли поступила ревизор?

### **Задача 15 (кейс-задание)**

При проведении ревизии в ООО «Нави», ревизор Федченко Е. П. обнаружила, что налоговая отчетность за 2017 г. в бумажной форме в организации отсутствует. Как сообщила гл. бухгалтер Кузьменко Н. В., они ее уничтожили, т. к. в организации отсутствует архив и вся отчетность есть в электронном виде.

Признает ли данный факт отсутствия бумажной формы отчетности за нарушение ревизор Федченко Е. П.? Обоснуйте свой ответ.

### **Задача 16**

При проверке регистров синтетического и аналитического учета основных средств, старший ревизор Рожков В. В. выявил несоответствие информационных данных по поступлению оборудования в организацию и предложил гл. бухгалтеру Кузьменко Н. В. внести исправления в учет. Гл. бухгалтер отказалась это делать, объяснив, что данное оборудование было продано и нет необходимости вносить изменения.

Как в данной ситуации должен поступить ревизор?

## **Тема 4. Планирование и проведение контрольно-ревизионной деятельности**

### **План семинара:**

- 1 Порядок назначения и составления программы ревизии и проверки.
- 2 Порядок проведения ревизии и проверки.
- 3 Оформление результатов ревизии и проверок.
- 4 Особенности проведения ревизии по требованию судебно-

следственных органов.

5. Принятие решений по результатам ревизий и проверок.

6. Контроль за выполнением решений, принятых по результатам ревизии.

7. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности

### **Темы рефератов:**

1. Планирование ревизии в сельскохозяйственной организации на примере.....

2. Предварительная подготовка ревизии

3. Основные этапы проведения ревизии

4. Порядок назначения ревизии по требованию правоохранительных органов.

5. Отличия ревизий по требованию правоохранительных органов от плановых ревизий

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Перечислите органы контроля и ревизии.

2. Как и кем осуществляется планирование контрольно-ревизионной работы?

3. Какая документация используется в ходе ревизий (проверок)?

4. Как осуществляется планирование и организация ревизий (проверок)?

5. В чем состоит сущность ревизий проводимых по требованию правоохранительных органов?

6. Какие вопросы формулируются в задании на проведение ревизий по требованию правоохранительных органов?

7. В чем заключаются основные этапы проведения ревизий (проверок)?

8. Каковы важнейшие основания для требования правоохранительных органов о проведении документальной ревизии?

### **Тесты:**

1. Задание на ревизию могут давать:

а) государственные органы;

- б) собственники организации;
- в) руководители группы ревизоров;
- г) аудиторские организации;
- д) администрация организации.

2. В программу ревизии не включаются следующие разделы:

- а) цель ревизии;
- б) вопросы, подлежащие проверке;
- в) способы ревизии;
- г) состав участников ревизии;
- д) формы документального оформления ревизии.

3. В разделе программы ревизии «Сроки и место исполнения» указываются:

а) место расположения объектов ревизии, образцы описей и актов;

б) время начала и окончания ревизии, объекты ревизии и условия проживания;

в) место расположения объектов ревизии, время работы и условия проживания;

г) время работы, промежуточные контрольные сроки, условия проживания, образцы описей и актов;

д) время начала и окончания ревизии, промежуточные контрольные сроки и место расположения объектов ревизии.

4. План ревизии должен обладать такими определенными характеристиками как:

- а) действенность;
- б) конкретность;
- в) реальность;
- г) гибкость и мобильность;
- д) зависимость.

5. В процессе предварительной подготовки ревизии:

а) сначала решаются методические вопросы, а затем происходит знакомство с руководством организации;

б) сначала решаются организационные вопросы, а затем методические вопросы;

в) сначала решаются организационные вопросы, потом происходит ознакомление с объектом исследования;

г) сначала решаются методические вопросы, а затем организационные, после чего происходит ознакомление с объектом исследования;

д) сначала решаются методические вопросы, а затем организационные, после чего происходит знакомство с руководством организации.

6. В рабочем плане проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации указываются:

а) цель, сроки выполнения, способ проверки; дата представления материала и примечание;

б) продолжительность планируемого периода, цель, сроки выполнения и способ проверки, дата представления материала и примечание;

в) содержание работ, сроки исполнения, способ проведения ревизии; дата представления материала и примечание;

г) содержание работ, сроки исполнения, продолжительность планируемого периода, дата представления материала и примечание;

д) цель, продолжительность планируемого периода, сроки выполнения и способ проверки, дата представления материала и примечание.

7. К основным этапам ревизии не относится:

а) планирование ревизии;

б) опубликование программы ревизии;

в) документальная и фактическая проверка;

г) согласование и обсуждение материалов ревизии;

д) организация контроля за выполнением предложений по акту ревизии.

8. Ревизия по возбужденному уголовному делу оформляется:

а) постановлением руководителя ревизуемой организации;

б) постановлением руководителя ревизирующей организации;

в) постановлением следователя;

г) постановлением начальника органа внутренних дел;

д) постановлением начальника органа внутренних дел, по согласованию с руководителем ревизуемой организации.

9. Необходимость подтверждения (опровержения) данными оперативно-технического и бухгалтерского учета признаний обвиняемого в совершении незаконных действий является одним из важнейших оснований для проведения:

- а) ревизии;
- б) проверки;
- в) внутреннего аудита;
- г) ревизии по требованию правоохранительных органов;
- д) общественного контроля.

10. В рабочем плане проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации указываются:

- а) цель, сроки выполнения, способ проверки; дата представления материала и примечание;
- б) продолжительность планируемого периода, цель, сроки выполнения и способ проверки, дата представления материала и примечание;
- в) содержание работ, сроки исполнения, способ проведения ревизии; дата представления материала и примечание;
- г) содержание работ, сроки исполнения, продолжительность планируемого периода, дата представления материала и примечание;
- д) цель, продолжительность планируемого периода, сроки выполнения и способ проверки, дата представления материала и примечание.

11. Плановая проверка проводится в форме:

- а) документарной проверки;
- б) выездной проверки;
- в) ревизии;
- г) документарной проверки и (или) выездной проверки.

### *Производственные ситуации*

#### **Задача 17**

В ходе осуществления ревизии публичного предприятия, один из ревизоров решил воспользоваться результатами работы внутреннего аудитора, чтобы не проверять отдельные участки учета.

Допустимо ли это? Обоснуйте свой ответ.



### Задача 18 (кейс-задание)

ПАО «Синтель» (г. Москва) является головной организацией ООО «Синтез» (г. Невинномысск), ООО «Нави» (г. Краснодар) и других организаций, в котором по штатному расписанию числятся: старший ревизор Рожков В. В. и ревизор Федченко Е. П.

Таблица 1 – Годовой план работы ревизионной комиссии на 200... г.

Проверяемая организация	Наименование мероприятия	Исполнители	Анализируемый период	Продолжительность мероприятия, дней	Время проведения, квартал
ООО «Синтез»	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности	Все члены ревизионной комиссии	с 1 апреля 200... г. по 1 февраля 200... г.	15	I
ООО «Нави»	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности	Все члены ревизионной комиссии	с 1 апреля 200... г. по 1 февраля 200... г.	25	I
	Проверка:				
ООО «Синтез»	автопарка	Федченко Е. П.	I квартал	5	II
ООО «Синтез»	нефтесклада	-//-	каждый квартал	1	I, II, III, IV
И т. п.					

Федченко Е. П. в октябре и марте выедет на экзаменационную сессию в университете. Очередные отпуска предусмотрены: Рожкову В. В. – сентябрь, а Федченко Е. П. – июль.

Руководителем ПАО «Синтель» Коваленко В. Н. издан приказ № 9 от 2 февраля 200... г., которым в срок с 3 по 28 февраля 200... г. назначено проведение комплексной ревизии за период с 1 апреля 200... г. по 1 февраля 200... г. бригадой в составе:

- старшего ревизора Рожкова В. В. (руководитель ревизионной комиссии);
- ревизора Федченко Е. П.;
- ведущего экономиста Ткачевой И. Н.;

Общие сведения о ревизуемой организации:

ООО «Нави» является производственно-торговой организацией и реализует оптом продукцию промышленного производства и в розницу – продовольственные товары. В организации установлена пятидневная рабочая неделя.

Таблица 2 – Список должностных и материально ответственных лиц ООО «Нави»

Должность по штатному расписанию	Материально ответственное лицо (фамилия, имя, отчество)
Руководитель организации	Ситников В. П.
Главный бухгалтер	Кузьменко Н. В.
Бухгалтер	Хлевнюк И. В.
Бухгалтер	Зеляк В.В.
Кассир	Хныкина О. Н.
Начальник производственного участка	Ищенко Ю. Н.
Заведующий складом 1	Коновалов В. И.
Заведующий складом 2	Смирнов А. Н.
Экспедиторы	Редькин В. В., Буданов Ю. В., Юркин Н. Н.

Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность на весь ревизуемый период – руководитель организации и главный бухгалтер. Изменений в составе должностных и материально ответственных лиц в ООО «Нави» за ревизуемый период не было.

Требуется:

1. Составить приказ по ПАО «Синтель» о проведении комплексной ревизии в ООО «Нави» (приложение А).
2. Заполнить вступительную часть акта комплексной ревизии (приложение В).

## Задача 19

На основании указанной в задаче 16 информации, других задачах и приложении Б, составить рабочий план проведения комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нави» старшим ревизором Рожковым В. В.

### **Задача 20**

Руководитель контрольно-ревизионного органа составил годовой план проверки, с разбивкой по месяцам и с указанием конкретных организаций. Об этом стало известно одному из ревизоров, который сообщил конфиденциальную информацию, за соответствующее вознаграждение, посторонним лицам.

Как в данной ситуации должен поступить руководитель ревизионного органа? Должен ли он внести корректировки в план проверок?

### **Задача 21**

Следователь, расследующий дело о хищении материальных ценностей со склада ООО «Нави», назначил ревизию.

Какие вопросы он должен поставить перед ревизором?

### **Задача 22**

Руководитель ООО «Нави» принял решение пригласить ревизора для проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности за год.

1. Нужно ли ему с кем-то согласовать свои действия?
2. За счет каких источников финансирования будет оплачен труд ревизора?

## **Тема 5. Особенности проведения контрольно-ревизионной работы**

### **План семинара:**

1. Контроль и ревизия хранения и расходования денежных средств
2. Контроль и ревизия расчетных и кредитных операций
3. Контроль и ревизия состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств

4. Контроль и ревизия сохранности, использования и учета материально-производственных запасов

5. Контроль и ревизия использования трудовых ресурсов и заработной платы. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.

6. Ревизия затрат на производство продукции и проверка правильности формирования себестоимости продукции, работ, услуг.

7. Контроль и ревизия финансового результата. Диагностика финансового состояния экономического субъекта.

8. Контроль и ревизия формирования капитала организации

## **5.1 Контроль и ревизия хранения и расходования денежных средств**

### **Темы рефератов:**

1. Центральная касса.
2. Ревизия работы кассира-операциониста.
3. Ревизия работы кассира-раздатчика.
4. Ревизия операций по расчетному счету и другим счетам в банке.
5. Ревизия прочих денежных средств.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. С чего начинают ревизию кассовых операций?
2. Как проверить правильность отражения в учете результатов ревизии кассовой наличности?
3. В чем заключается проверка сохранности денег в кассе и при их доставке из банка?
4. Как проверить полноту оприходования наличных денег, полученных из банка, от реализации товаров и продукции (работ, услуг)?
5. Как и кем осуществляется текущий контроль за соблюдением кассовой дисциплины?
6. Каков порядок проведения проверок операций по счетам в банках?

### **Тесты:**

1. При проверке кассовых операций, прежде всего, следует проверить первичные документы:

- а) приходный кассовый ордер и расходный кассовый ордер;
- б) приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер и отчет кассира;
- в) приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер и кассовую книгу;
- г) приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, отчет кассира и кассовую книгу.

2. Ревизор считает, что за осуществление расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами выше установленного лимита предусмотрена административная ответственность по ст. 15.1 КоАП в размере от 4000 руб. до 5000 руб., к которой может быть привлечен:

- а) плательщик платежа;
- б) обе стороны;
- в) получатель платежа;
- г) такая ответственность в КоАП не предусмотрена.

3. С кассиром при приеме на работу договор о полной материальной ответственности:

- а) заключаться не должен;
- б) должен заключаться по желанию и на условиях кассира;
- в) должен заключаться обязательно.

4. При проверке кассовых операций ревизор выявил существенные ошибки. Его действия:

- а) отстранить от дальнейшей работы кассира;
- б) сообщить о нарушениях руководству организации;
- в) не обращать внимания на нарушения;
- г) отразить нарушения в промежуточном акте;
- д) сообщить о нарушениях руководству организации и отразить их в промежуточном или разовом акте.

5. Ревизор выяснил, что кассир в течение недели не инкассировала выручку и не заполняла кассовую книгу. Действия ревизора:

- а) отстранить от работы кассира;
- б) оштрафовать кассира и руководителя в соответствии с КоАП;
- в) отразить эти нарушения в акте ревизии;

г) сообщить об этих нарушениях руководству организации;  
д) выяснить причину действий кассира и принять соответствующие решения.

6. Какие организации могут не оформлять документально кассовые операции:

- а) плательщики единого налога на вмененный доход;
- б) применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) малые предприятия;
- г) таких нет.

7. Руководитель налоговой инспекции может принять решение о приостановке операций по расчетным счетам организации, в случае:

а) если организация не представила или несвоевременно представила в налоговую инспекцию бухгалтерскую (финансовую отчетность);

б) если организация вовремя не представила расчет по авансовым платежам;

в) если организация не предоставила налоговую декларацию в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации;

г) если организация осуществляет задержку выплаты заработной платы более чем на 140 дней.

8. При открытии расчетного счета в банке, организация обязана уведомить:

- а) вышестоящую организацию или собственника;
- б) Федеральную службу государственной статистики;
- в) налоговую инспекцию;
- г) полицию.

9. Ревизор считает, что денежные средства, вносимые на расчетный счет из кассы организации, оформляются:

- а) расходным кассовым ордером;
- б) платежным поручением;
- в) объявлением на взнос наличными;
- г) чеком.

10. По мнению ревизора, при хранении свободных денежных средств на депозите, организация:

- а) не должна оплачивать банку за расчетно-кассовое обслуживание;
- б) должна оплачивать банку за расчетно-кассовое обслуживание;
- в) может получить дополнительный доход;
- г) ничего не получит.

### ***Производственные ситуации***

#### **Задача 23**

При проведении ревизии кассовых операций в ООО «Нави», ревизор Федченко Е. П. выявила следующее:

- а) не ведется журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- б) не понятно, кто конкретно оформляет приходные и расходные ордера: то ли кассир, то ли бухгалтер;
- в) кассовая книга в бумажной форме не оформляется;
- г) выявленный излишек в кассе на сумму 550 руб. оформлен следующей записью: Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» - Кредит счета 50 «Касса».

К каким выводам пришел ревизор? Сделайте запись в акте ревизии.

#### **Задача 24**

Проверяя выписки из банка, ревизор Федченко Е. П. установила:

- а) в течение 2018 г. директор ООО «Нави» Ситников В. П. и бухгалтер Хлевнюк И. В. периодически снимали денежные средства в общей сумме 525 700 руб. с расчетного счета и оформляли их, для выдачи в подотчет, без возврата.

Ни директор, ни бухгалтер, подтверждающие документы об использовании подотчетных сумм ревизору не предоставили. В тоже время, в бухгалтерии находятся авансовые отчеты директора и бухгалтера, без подтверждающих первичных документов.

К каким выводам пришел ревизор? Сделайте запись в акте ревизии.

#### **Задача 25**

Изучая выписки банка, старший ревизор Рожков В. В. обнаружил, что руководитель ООО «Нави» периодически, примерно один раз в месяц, перечислял суммы в размере 150 000 руб. ООО «Нави-ком». По объяснению руководителя, это переводились суммы для оплаты комплектующих, однако старший ревизор не обнаружил договора с данным обществом и выяснил, что это общество не занимается производственно-коммерческой деятельностью, а оказывает консультационные услуги.

К каким выводам пришел ревизор? Сделайте запись в акте ревизии.

## **5.2 Контроль и ревизия расчетных и кредитных операций**

### **Темы рефератов:**

1. Ревизия дебиторской задолженности.
2. Ревизия кредиторской задолженности.
3. Ревизия командировочных расходов.
4. Ревизия хозяйственных расходов.
5. Ревизия представительских расходов.
6. Ревизия расчетов по возмещению материального ущерба.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Каковы задачи, источники данных и порядок контроля и ревизии сущности, законности и целесообразности расчетных и кредитных операций?

2. Кто осуществляет внутривозвратный контроль расчетных и кредитных операций?

3. Дайте характеристику круга контролируемых вопросов, а также наиболее типичных нарушений, допускаемых в расчетах:

- с поставщиками и подрядчиками;
- с покупателями и заказчиками;
- с бюджетом и внебюджетными фондами;
- с подотчетными лицами;



– по возмещению материального ущерба и другим операциям.

### **Тесты:**

1. Ревизор считает, что для предъявления претензии поставщику в случае несовпадения количества принимаемого к учету товара с количеством, указанным в сопроводительных документах, необходимо изучить:

- а) товарно-транспортную накладную и счет-фактуру поставщика;
- б) договор на поставку товара;
- в) акт по форме ТОРГ-2.

2. Ревизор считает, что он обязан проверить, как выполняется предельный срок исполнения обязательств по расчетам за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), который составляет:

- а) один месяц с момента фактического получения товаров;
- б) два месяца с момента фактического получения товаров;
- в) три месяца с момента фактического получения товаров;
- г) четыре месяца с момента фактического получения товаров.

3. По мнению ревизора, формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете осуществляется:

- а) только для целей налогового учета;
- б) если это предусмотрено учетной политикой;
- в) по решению руководителя организации;
- г) обязательно при наличии сомнительной задолженности.

4. По мнению ревизора, предметом договора поставки является:

а) передача в обусловленный срок производимых или закупаемых товаров покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием;

б) выполнение по заданию заказчика определенной работы и сдача ее результата заказчику, который обязуется принять результат работы и оплатить его;

в) предоставление имущества за плату во временное владение или пользование.

5. Ревизор выяснил, что организация имеет кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности, о чем известно бухгалтеру, однако руководитель не издал приказ о списании данной задолженности. Какая информация будет отражена в финансовой отчетности?

а) без решения руководителя главный бухгалтер ничего не отражает в отчетности;

б) кредиторская задолженность списывается в бухгалтерском учете на основании внутреннего первичного учетного документа;

в) кредиторская задолженность не списывается, информация раскрывается в пояснениях.

6. По мнению ревизора, право собственности на приобретаемый товар переходит к покупателю в момент:

а) оплаты товара;

б) передачи товара перевозчику – транспортной организации;

в) передачи товара приобретателю.

7. Ревизор выявил, что покупатель не оплатил в установленный договором срок - 20 марта, полученный товар. В конце года, продавец направил покупателю акт сверки, который был им подписан. Можно ли продавцу в декабре текущего года списать долг покупателя как безнадежный?

а) да, поскольку истекло три месяца с даты оплаты, оговоренной в договоре;

б) да, поскольку истекло четыре месяца с даты оплаты, оговоренной в договоре;

в) нет, срок исковой давности не истек.

8. Ревизор считает, что если организация не исполнила в срок обусловленные договором обязательства перед поставщиком, началом течения срока исковой давности (в общем случае) будет считаться дата:

а) окончания срока исполнения обязательств должником;

б) начала срока исполнения обязательств должником;

в) когда поставщик узнал о нарушении должником своих обязательств.

9. Организация, за которой числится дебиторская задолженность, признана банкротом. Можно ли на этом основании списать долг как безнадежный?

- а) да, можно, если истек срок исковой давности;
- б) да, можно, в любом случае;
- в) нет, нельзя.

10. По мнению ревизора, при заключении договора купли-продажи условия этого договора считаются согласованными, если договор позволяет определить:

- а) наименование, количество, цену и качество товара;
- б) наименование, количество и цену товара;
- в) наименование и количество товара.

### ***Производственные ситуации***

#### **Задача 26 (кейс-задание)**

В ходе ревизии операций с векселями ревизор установил, что в ревизуемый период ООО «Нави» совершила операцию по обмену векселя Сбербанка России номинальной стоимостью 500 000 руб. на 10 векселей ПАО «Югкабель» номинальной стоимостью 50 000 руб. каждый. Векселя ПАО «Югкабель» не были зарегистрированы в книге учета ценных бумаг. В объяснительной записке зам. директора по финансовым вопросам пояснил, что данные векселя являются расчетными и в связи с этим не подлежат регистрации в книге учета. Операция совершена с целью оперативного использования ценных бумаг. В бухгалтерском учете выбытие векселей Сбербанка России и поступление векселей ПАО «Югкабель» на момент ревизии не были отражены.

Каким образом ревизор смог выявить операцию по обмену векселей?

Оцените обоснованность операций по обмену векселей и объяснительную записку начальника финансового отдела.

Сделайте бухгалтерские записи по движению векселей.

#### **Задача 27**

Ревизор установил, что ООО «Нави» получила заем и размере 15 000000 руб., выдав другой организации вексель. В акте ревизии он отметил, что организация не зарегистрировала вексель и книге учета ценных бумаг, не отразила номинальную стоимость векселя на забалансовом счете и начисление процентов в момент выдачи

векселя. Вексель был выдан на два месяца под 20 % годовых. Учетная ставка Банка России – 7,5 % годовых. Расчет эффективности кредита зам. директора по финансовым вопросам представлен не был.

Оцените действия ревизора.

Сделайте расчет эффективности кредита и оцените действия начальника финансовой службы.

Сделайте необходимые бухгалтерские записи.

### **Задача 28**

При проведении ревизии, выяснилось, что бухгалтер Хлевнюк И. В. при составлении отчетности включила в затраты стоимость переговоров по сотовому телефону, который принадлежит зам. директора Зеляк В. В. Последний дал объяснение, что данные разговоры непосредственно связаны с производственной деятельностью.

Правомерно ли включение данных расходов в затраты организации? Дайте пояснение.

## **5.3 Контроль и ревизия состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств**

### **Темы рефератов:**

1. Ревизия использования основных фондов.
2. Ревизия поступления основных средств.
3. Ревизия сохранности основных средств.
4. Ревизия операций выбытия основных средств.
5. Ревизия операций по изменению стоимости и переоценки основных средств.
6. Ревизия операций по ремонту основных средств.
7. Ревизия операций по консервации основных средств.
8. Ревизия аренды основных средств.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Назовите, какими методами и источниками информации должен руководствоваться ревизор для выяснения наличия, поступления и движения основных средств в организации?

2. Какими нормативными актами должны руководствоваться ревизоры при проверке операций по выбытию основных средств?

3. Какими источниками информации и методами должен руководствоваться ревизор при проверке операций по ремонту и консервации основных средств?

4. Каким образом можно произвести оценку объектов основных средств?

5. Какими нормативными актами и источниками информации должны руководствоваться ревизоры при проверке операций по аренде и лизингу основных средств?

### **Тесты:**

1. Ревизор считает, что когда в отчетном периоде организация не осуществляла предпринимательскую деятельность, то амортизация:

а) не начисляется;

б) начисляется;

в) начисляется в одном из следующих периодов, когда предпринимательская деятельность будет осуществляться.

2. Что по мнению ревизора должно включаться в фактическую стоимость основных средств:

а) импортные пошлины;

б) затраты по вводу основных средств в эксплуатацию;

в) курсовые разницы;

г) затраты на доставку основного средства.

3. Каким образом ревизор может определить рыночную стоимость основного средства:

а) обратиться в письменной форме к организациям, использующих в своей производственной деятельности аналогичные основные средства;

б) обратиться к заводу-изготовителю;

в) обратиться к эксперту, имеющему лицензию и образование;

г) сделать соответствующий запрос в ИФНС или в органы статистики;

д) использовать данные СМИ, специальной литературы.

4. Ревизор считает, что основные средства должны приниматься к бухгалтерскому учету по:

- а) плановой себестоимости;
- б) цене, указанной в товарной накладной;
- в) первоначальной стоимости;
- г) рыночной стоимости;
- д) цене, указанной в счете.

5. По мнению ревизора, стоимость основных средств не может быть изменена в случае их:

- а) реконструкции;
- б) достройки;
- в) капитального ремонта;
- г) дооборудования.

6. Ревизор считает, что неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) рыночной стоимости;
- в) цене их приобретения;
- г) восстановительной стоимости;
- д) балансовой стоимости.

7. Затраты на оплату услуг экспертов за проведение оценки стоимости объекта основных средств, по мнению ревизора списываются на:

- а) прочие расходы;
- б) расходы по обычным видам деятельности;
- в) нераспределенную прибыль;
- г) расходы от продаж.

8. По мнению ревизора начисление амортизации основных средств производится:

- а) один раз в квартал;
- б) в зависимости от способа амортизации;
- в) ежемесячно;
- г) один раз в год.

9. Ревизор оценил стоимость оборудования, изготовленное собственными силами по:

- а) по фактической себестоимости с прибавлением плановой прибыли;
- б) по плановой себестоимости;
- в) исходя из фактических затрат на его изготовление;
- г) по балансовой стоимости;
- д) по остаточной стоимости.

10. Ревизор считает, что основанием для выделения из стоимости ОС ликвидационной стоимости является:

- а) заключение договора купли-продажи на объект ОС;
- б) обычная, систематическая практика организации по продаже аналогичных объектов после истечения определенного срока использования;
- в) решение руководителя о прекращении использования объекта и выставления его на продажу.

### ***Производственные ситуации***

#### **Задача 29**

В процессе ревизии основных средств в ООО «Нави» ревизором установлено: 1. В результате выборочной инвентаризации обнаружены расхождения между фактическим наличием и учетными данными; 2. Согласно акта списания основных средств, списана грузовой автомобиль, балансовой стоимостью 554000 руб., норма амортизации – 12,5%, срок эксплуатации – 8 лет. В учете сделана запись: Дебет сч. 80 – Кредит сч. 01.

Ревизор обнаружил ошибки в учет при списании автомобиля. Обоснуйте их и сформулируйте запись в акт проверки.

#### **Задача 30**

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что бухгалтер ООО «Нави» неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также

оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

### **Задача 31**

В ходе ревизии был обнаружен акт инвентаризации, из которого следовало, что при в ходе ранее проведенной инвентаризации был выявлен неработающий измерительный прибор стоимостью 15000 руб., испорченный по вине материально-ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д 02 – К 01 – 12 000 руб. – определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 – К 01 – 3000 руб. – списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 – К 94 – 3000 руб. – отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 – К 73 – 3000 руб. – внесено в кассу виновным лицом.

Ревизор считает, что записи сделаны неверно. Укажите ошибки, обнаруженные ревизором и сделайте правильные бухгалтерские проводки.

## **5.4 Контроль и ревизия сохранности, использования и учета материально-производственных запасов**

### **Темы рефератов:**

1. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Ревизия поступления и выбытия ТМЦ.
3. Ревизия хранения ТМЦ на складе и в производственных помещениях.

### **Вопросы для самопроверки:**



1. Перечислите основные законодательные и нормативные документы, регулирующие порядок учета ТМЦ.
2. Назовите основные источники, которые необходимо изучить ревизору при проверке ТМЦ.
3. Какие должны быть действия ревизора в случае выявления существенных недостатков ТМЦ?

### **Тесты:**

1. По мнению ревизора, материалы, поступившие без расчетных документов поставщика (неотфактурованная поставка) приходятся в учете:
  - а) по фактурной стоимости;
  - б) по рыночной стоимости;
  - в) по фактической стоимости.
2. По мнению ревизора, в бухгалтерском учете списание остаточной стоимости материалов, утраченных по причине стихийного бедствия, следует отражать записью:
  - а) Дт 91.2 Кт 10;
  - б) Дт 90.2 Кт 10;
  - в) Дт 99 Кт 10.
3. По мнению ревизора организации не могут применять способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство:
  - а) по себестоимости каждой единицы;
  - б) по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов;
  - в) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов;
  - г) по цене приобретения.
4. Ревизор считает, что к фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов организация можно только отнести:
  - а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
  - б) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

- в) таможенные пошлины;
- г) организация может отнести к затратам на приобретение материально-производственных запасов все вышеперечисленные затраты.

5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал определяется исходя:

а) из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

б) из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы;

в) из их денежной оценки, согласованной учредителями.

6. По мнению ревизора, недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли отражается бухгалтерской записью на счетах:

а) Дт 99 Кт 10;

б) Дт 20 Кт 10;

в) Дт 91 Кт 10;

г) Дт 94 Кт 10.

7. Ревизор считает, что недостача и порча материальных ценностей, которая относится на виновных лиц отражается бухгалтерской записью на счетах:

а) Дт 73 Кт 10;

б) Дт 94 Кт 10;

в) Дт 94 Кт 10;

г) Дт 73 Кт 94.

8. Ревизор считает, что недостача материалов на складе, если о взыскании ущерба с виновных лиц отказано судом должна отражаться бухгалтерской записью:

а) Дт 94 Кт 10;

б) Дт 20 Кт 10;

в) Дт 91 Кт 73;

г) Дт 99 Кт 10.

9. Результаты инвентаризации должны найти отражение в учете:

а) в течение 5-ти дней после ее проведения;

б) в течение 7-ти дней после ее проведения;

- в) в течение 10-ти дней после ее проведения;
- г) в течение 30-ти дней после ее проведения.

10. Инвентаризации материально-производственных запасов должна осуществляться:

- а) один раз в три года;
- б) ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности;
- в) ежемесячно;
- г) каждые 10 дней.

## **Производственные ситуации**

### **Задача 32**

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 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.

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

Сделайте расчет убытка и бухгалтерские записи по итогам ревизии.

### **Задача 33**

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 центральном складе, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется

следующей проводкой Дебет сч. 20 «Основное производство», Кредит сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По итогам инвентаризации в цехе было выявлено 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

Какой формы необходимо использовать документ при инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?

Сделайте записи в акт ревизии.

### **Задача 34**

В ходе инвентаризации склада готовой продукции, в связи со сменой материально-ответственного лица, была выявлена крупная недостача. В ходе ревизии выяснилось, что кладовщик в течение длительного срока скрывал недостачу, составляя недостоверные отчеты. Из объяснительной записки кладовщика следовало, что недостача была создана по его оплошности – оптовому покупателю было отгружено больше, нежели отражено в накладной.

Составьте план проведения ревизии. Определите нарушения и санкции.

Сделайте записи в акт ревизии.

## **5.5 Контроль и ревизия расчетов с персоналом по оплате труда**

### **Темы рефератов:**

1. Ревизия форм оплаты труда в сельскохозяйственной организации.
2. Ревизия начислений и удержаний ( на примере организации).
3. Ревизия расчетов по начислению больничных.
4. Ревизия расчетов по начислению отпускных.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Какими методами и источниками информации должен руководствоваться ревизор при проверке операций по начислению

и выплате заработной платы?

2. Какими методами и источниками информации должен руководствоваться ревизор при проверке операций по начислению больничных и отпускных?

3. Какими нормативными документами регулируются отношения работодателя с работниками?

4. Какими методами и источниками информации должен руководствоваться ревизор при проверке операций по удержанию из заработной платы?

### Тесты

1. По мнению ревизора, если день выплаты заработной платы приходится на выходной день (праздник), то выплатить заработную плату организации следует:

а) не позднее последнего рабочего дня перед этим выходным или праздником;

б) не позднее срока, указанного в трудовом договоре;

в) не позднее первого рабочего дня после этого выходного или праздника.

2. По мнению ревизора, для исчисления совокупного годового дохода и налога на доходы физических лиц ведется:

а) лицевой счет;

б) налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц;

в) расчетная ведомость;

г) накопительная карточка по заработной плате.

3. По мнению ревизора, основанием для начисления заработной платы не является:

а) личная карточка работающего;

б) лимитно-заборная карта;

в) договор подряда;

г) табель учета рабочего времени;

д) платежная ведомость.

4. По мнению ревизора при расчете среднего заработка для оплаты больничного листа не включаются:

а) ежемесячные премии;

б) выданные под отчет суммы;

в) квартальные премии;  
г) единовременные премии за достижение особо важных показателей;

д) премия по итогам года.

5. По мнению ревизора, к выплатам, включаемым в полном размере в налогооблагаемый доход, не относятся:

а) пособие на рождение ребенка;

б) выходное пособие при увольнении;

в) суточные расходы на командировки в пределах норм;

г) суммы единовременных пособий в связи с уходом на пенсию;

д) возмещение перерасхода по подотчетным суммам.

6. Если работником причинен материальный ущерб предприятию, сумма которого не превышает его среднемесячного заработка, то он удерживается по мнению ревизора

а) только по заявлению работника;

б) по распоряжению работодателя, не позднее одного месяца;

в) по решению членов коллектива;

г) вообще не удерживается;

д) по решению суда.

7. Предоставление льгот по налогу с доходов физических лиц, получаемых не по месту основной работы с точки зрения ревизора

а) производится безусловно;

б) производится на основании заявления работника;

в) не производится;

г) производится по совокупному доходу работника;

д) по усмотрению администрации организации.

8. Полная материальная ответственность, если ущерб причинен не при исполнении трудовых обязанностей, а при выполнении не предусмотренных сметой и договором «левых» работ по мнению ревизора:

а) не наступает;

б) ограниченная материальная ответственность;

в) наступает только для руководителей;

г) наступает только для материально-ответственных лиц;

д) наступает административная ответственность.

9. По мнению ревизора, отпуск при работе по совместительству в другой организации

- а) не предоставляется;
- б) предоставляется по усмотрению работодателя;
- в) предоставляется менее 28 календарных дней;
- г) предоставляется одновременно с основным отпуском;
- д) предоставляется по заявлению работника.

10. По мнению ревизора, бухгалтер должен предоставить работнику налоговый вычет на детей при условии, что совокупных доход не превышает:

- а) 380 тыс. руб.;
- б) 280 тыс. руб.;
- в) 320 тыс. руб.;
- г) 350 тыс. руб.

### ***Производственные ситуации***

#### **Задача 35**

Ревизором была проведена проверка документов по начислению заработной платы в проверяемой организации. В ходе ревизии установлено, что бухгалтер начислил пособие по временной нетрудоспособности грузчику Морозову Э. С. за январь текущего года в сумме 2111 руб.

Условия для расчета пособия по временной нетрудоспособности за январь текущего года: дни болезни с 12 по 16 января включительно. Страховой стаж работника составляет четыре года.

За два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая Морозов Э. С. находился в отпуске с 01 по 28 августа предыдущего года включительно, а остальной период был отработан. Совокупный доход работника за расчетный период составил 356500 руб., в том числе сумма отпускных составила 14360 руб. В организации установлена пятидневная рабочая неделя.

На основании приведенных данных следует:

1. Указать перечень документов, которыми будет пользоваться ревизор в ходе проверки.

2. Произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности Морозова Э. С. и составить соответствующие бухгалтерские проводки.

3. Сделать записи в акте ревизии.

### **Задача 36**

Ревизором была проведена проверка документов по начислению заработной платы. В ходе ревизии установлено, что бухгалтер начислил пособие по временной нетрудоспособности экспедитору Буданову Ю. В. за январь текущего года в сумме 9117,8 руб.

Условия для расчета пособия по временной нетрудоспособности за январь текущего года: дни болезни с 01 по 13 января включительно. Оклад составляет 15000 руб. Кроме того, установлена доплата за расширение зон обслуживания – 35 % от оклада. В январе текущего года выплачено вознаграждение по итогам прошлого года в размере 20000 руб.

За два календарных года, предшествующих году наступления страхового случая экспедитор Буданов Ю. В. находился в отпуске с 01 по 30 апреля предыдущего года включительно, а остальной период был отработан. В организации установлена пятидневная рабочая неделя. Страховой стаж – восемь лет и пять месяцев.

На основании приведенных данных следует:

1. Указать перечень документов, которыми будет пользоваться ревизор в ходе проверки.
2. Произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности экспедитору и составить соответствующие бухгалтерские проводки.
3. Сделать запись в акте ревизии.

### **Задача 37**

Ревизором выборочно были проверены удержания из заработной платы работников. В ходе проверки установлено:

1. С заработка грузчика Суругого Д. Е. в октябре прошлого года исчислен налог на доходы с физических лиц в размере 2557,1 руб. Совокупный доход работника за 9 месяцев составил 131500 руб. и у работника имеется два несовершеннолетних ребенка (справками подтверждено). Состав месячного заработка Суругого Д. Е. за октябрь:

- по сдельным расценкам – 12140 руб.;
- за сверхурочные работы – 1550 руб.;



- пособия по временной нетрудоспособности – 1420 руб.;
- единовременная материальная помощь – 4560 руб.

2. С оплаты труда экспедитора Редькина В. В. в январе текущего года исчислен налог на доходы с физических лиц в размере 3114,8 руб. Работнику в январе начислено: заработной платы в сумме 13860 руб., ежемесячной премии – 500 руб. и вознаграждение по итогам прошлого года – 9600 руб. У работника имеется один несовершеннолетний ребенок (справкой подтверждено).

На основании приведенной информации следует:

1. Выявить допущенные нарушения, сославшись при этом на соответствующие нормативные положения.
2. Составить правильные расчеты, определить суммы переплат или недоплат.
3. Сделать запись для включения ее в акт ревизии.

## **5.6 Ревизия затрат на производство продукции и проверка правильности формирования себестоимости продукции, работ, услуг**

### **Темы рефератов:**

1. Ревизия производственного плана.
2. Ревизия незавершенного производства.
3. Проверка технологической карты, контрольный запуск сырья и материалов в производство.
4. Проверка правильности отражения затрат в налоговом и бухгалтерском учете.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. В чем заключаются основные задачи ревизии и контроля плановых заданий по производству и реализации продукции?
2. В чем особенность проведения ревизии качества и ритмичности производства?
3. Каким образом осуществляется проверка обоснованности плановых показателей и достоверности отчетных данных по производству и реализации услуг, товаров и продукции?
4. Как осуществляется контроль выполнения плана товарооборота в оптовой и розничной торговле.

5. Сформулируйте задачи и укажите порядок контроля и ревизии выполнения плана производства и реализации продукции (работ и услуг).

6. Каков порядок проверки наличия, своевременности заключения и соблюдения договоров и иных договорных взаимоотношений организаций с покупателями?

7. Как осуществляется проверка правильности определения количества и качества реализуемой продукции, а также применения реализационных цен и тарифов?

8. Как выявляются потери на стадии сбыта продукции?

9. Какие расходы в налоговом учете относят к прямым?

10. Какие расходы в налоговом учете относят к косвенным?

11. В чем отличие систем «стандарт-кост», «директ-костинг» и отечественного нормативного учета?

12. Что такое производственный брак? Каковы виды и порядок его документирования; как проводятся расчет и учет потерь от брака в производстве?

### **Тесты:**

1. Ревизор считает, что выявленные в ходе проверки убытки от недостачи имущества и его порчи сверх норм естественной убыли, при отсутствии виновных лиц, могут быть списаны в дебет счета:

а) 20 «Основное производство»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

г) 99 «Прибыли и убытки»;

д) 44 «Расходы на продажу».

2. Ошибки и нарушения по учету расходов на продажу, обнаруженные в ходе аудиторской проверки, должны фиксироваться:

а) в аналитических документах;

б) в рабочих документах ревизора;

в) в рабочем плане ревизора;

г) в программе ревизии;

д) в акте ревизии.

3. Проводить инвентаризацию незавершенного производства ревизору:

а) нужно обязательно;

- б) не нужно;
- в) желательно;
- г) нужно, только при установлении фактов хищений;
- д) нужно по требованию контролирующих органов.

4. При проверке плана по ассортименту ревизор должен проверить:

- а) количество произведенной продукции;
- б) качество произведенной продукции;
- в) ассортиментный перечень;
- г) недостатки при производстве;
- д) излишки на складе готовой продукции.

5. Каким образом ревизор сможет выявить неучтенную продукцию?

- а) проверить количество произведенной продукции;
- б) проверить качество произведенной продукции;
- в) проверить ассортиментный перечень;
- г) проверить документальные данные складов и производственных цехов;
- д) проверить данные инвентаризаций на складах готовой продукции и в производственных цехах.

6. Ревизор считает, что при проверке состава валовой и товарной продукции необходимо:

- а) проверить количество произведенной продукции;
- б) проверить качество произведенной продукции;
- в) проверить правильность применения оптовых и розничных цен;
- г) проверить правильность цен, по которым оценивается готовая продукция на складах и в производственных цехах;
- д) проверить остатки незавершенного производства.

7. Если в ходе ревизии выявлена недостача готовой продукции на складе, то необходимо:

- а) отразить ее в аналитических документах;
- б) отразить в рабочих документах ревизора;
- в) сообщить в правоохранительные органы;
- г) уведомить об этом материально-ответственное лицо;
- д) сообщить руководителю проверяемой организации.

8. Ревизор, осуществляя сверку приемо-сдаточных актов с данными оперативного учета, может использовать:

- а) метод встречной проверки;
- б) метод анализа;
- в) метод дедукции;
- г) инвентаризацию;
- д) метод обмера.

9. По мнению ревизора, продукцию можно считать готовой если она:

- а) поступила на склад за день до проведения ревизии;
- б) прошла все стадии переработки;
- в) поступила на склад в день ревизии; г) лежит на складе двое и более суток;

д) поступила на склад за 30 дней до проведения ревизии.

10. Объектами проверки в ходе ревизии не являются:

- а) материальные ценности, находящиеся на складе;
- б) материальные ценности работников;
- в) торговая и коммерческая наценки;
- г) отгруженные и реализованные материальные ценности;
- д) тара.

### **Производственные ситуации**

#### **Задача 38**

При проведении ревизии, бухгалтер Хлевнюк И. В. подготовила для ревизора отчетные данные для анализа выполнения плана розничного товарооборота (табл. 1).

Таблица 1 – Выполнение плана розничного товарооборота за 201...г., тыс. руб.

План	Отчет	Выполнение, %	Отклонение, (+, -)
170500	174100	102,1	3600

Ревизор, изучив представленную информацию, посчитал необходимым перепроверить ее и попросил составить товарный баланс по продовольственным и непродовольственным товарам (табл. 4).

Бухгалтер Хлевнюк И. В. для подготовки товарного баланса использовала данные внутренней и внешней отчетности.

На основании приведенных данных требуется:

1. Дать оценку выполнения плана розничного товарооборота и указать возможные причины негативных явлений.

2. Сделать запись для включения ее в акт ревизии.

Таблица 4 – Товарный баланс продовольственных и непродовольственных товаров по организации, тыс. руб.

Показатель	Продовольственные товары			Непродовольственные товары		
	План	Отчет	Выполнение, %	План	Отчет	Выполнение, %
Запасы товаров на начало года	3200	3400	106,3	3700	4200	113,5
Поступление товаров	81950	78970	96,4	90800	97500	107,4
Продажа товаров	80500	77300	96,0	90000	96800	107,5
Прочее выбытие товаров	150	170	113,3	50	60	120,0
Запасы товаров на конец года	4500	4900	108,9	4450	4840	108,8

### Задача 39

В ходе ревизии было выявлено, что контролируемая организация произвела на 20 % больше продукции, чем определено планом производства, основывая дополнительный выпуск результатами маркетингового анализа. В результате, цена на подобную продукцию упала на рынке, и организация недополучила определенную сумму прибыли.

На основании приведенных данных требуется:

1. Укажите возможные причины негативных явлений.
2. Сделайте запись для включения ее в акт ревизии.

### Задача 40

Во время ревизии было обнаружено, что организация за год произвела 100 тонн готовой продукции, а через собственный магазин реализовала 110 тонн.

На основании приведенных данных требуется:

1. Определите какими методами ревизор обнаружил данное несоответствие?

2. Укажите возможные причины негативных явлений.
3. Сделайте запись для включения ее в акт ревизии.

## **5.7 Контроль и ревизия финансовых результатов.**

### **Темы рефератов:**

1. Ревизия формирования финансовых результатов организации.
2. Проверка правильности и законности использования чистой прибыли.
3. Ревизия правильности реформации баланса
4. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации
5. Анализ кредитоспособности и ликвидности баланса организации.
6. Проверка правильности отражения в регистрах учета и отчетности результатов продаж.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Назовите основные нормативные документы, которыми будет руководствоваться ревизор при проверке финансовых результатов?
2. Какими бухгалтерскими записями отражается реформация баланса?
3. Сформулируйте задачи и укажите порядок осуществления контроля и ревизии финансовых результатов.
4. В чем заключается сущность проверки законности и правильности исчисления финансовых результатов, обоснованности распределения прибыли и списания убытков от хозяйственной деятельности?
5. В какой последовательности осуществляются контроль и ревизия финансовых результатов?
6. Охарактеризуйте основные процедуры контроля и ревизии финансовых результатов от продаж, прочих доходов и расходов предстоящих расходов и доходов будущих периодов.

7. В чем заключаются особенности внутреннего контроля финансовых результатов?

### Тесты:

1. По мнению ревизора, начисленный налог на прибыль по данным отчетности за ревизуемый период должен отражаться бухгалтерской записью:

а) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дт сч. 90 «Продажи», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

д) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2. По мнению ревизора, финансовый результат от продажи продукции определяется на счете...

а) 90 «Продажи»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 99 «Прибыли и убытки»;

г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

д) 83 «Добавочный капитал».

3. Ревизор считает, что в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются...

а) штрафы, пени, неустойки полученные;

б) прибыль (убыток) от обычной деятельности;

в) штрафы, пени, неустойки выплаченные;

г) сальдо прочих доходов и расходов;

д) проценты полученные.

4. По мнению ревизора чистая прибыль списывается на счет:

а) 80 «Уставный капитал»;

б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) 90 «Продажи»;

г) 91 «Прочие доходы и расходы»;

д) 99 «Прибыли и убытки».

5. По мнению ревизора, полученная арендодателем заранее арендная плата за имущество является...

- а) выручкой;
- б) доходом будущих периодов;
- в) авансом;
- г) дебиторской задолженностью;
- д) займом.

6. Ревизор считает правильной запись по отражению сумм штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды:

- а) Д 84 К 69 (68);
- б) Д 99 К 69 (68);
- в) Д 91 К 69 (68);
- г) Д 26 К 69 (68);
- д) Д 44 К 69 (68).

7. По мнению ревизора, налоговое обязательство представляет собой...

а) сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в данном отчетном периоде;

б) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде;

в) обязанность каждого юридического лица платить налоги в бюджет;

г) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде;

д) сумму налога на прибыль, уплаченную в бюджет в прошедшем отчетном периоде.

8. Под реформацией баланса ревизор понимает:

а) ежемесячную учетную процедуру, проводимую последним числом отчетного месяца для определения и фиксации финансового результата отчетного месяца – чистой прибыли или убытка;

б) ежегодную учетную процедуру, проводимую 31 декабря для определения и фиксации финансового результата отчетного года – чистой прибыли или убытка;



в) ежеквартальную учетную процедуру, проводимую последним числом квартала отчетного периода для определения и фиксации финансового результата отчетного квартала – чистой прибыли или убытка.

9. Ревизор считает, что штрафы и пени по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете должны отражаться:

а) пени и штраф – на сч. 99. Налогооблагаемая прибыль не уменьшается;

б) пени на сч. 91.2, штрафы на сч. 99. Налогооблагаемая прибыль не уменьшается;

в) пени на сч. 91.2, штраф на сч. 99. Пени налогооблагаемую прибыль уменьшают, штраф – не уменьшает;

г) пени и штраф на сч. 91.2.

10. Информационной базой ревизора в целях проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль является:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о финансовых результатах;

в) отчет о движении денежных средств;

г) данные синтетического и аналитического учета по счету 90.

## **Производственные ситуации**

### **Задача 41 (кейс-задание)**

Проверяя финансовую отчетность ООО «Нави» ревизор выявил следующие данные:

1. На убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, списаны потери от порчи товаров прошлого года в сумме 6 900 руб.

2. В ноябре 201... г. списана в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» по распоряжению руководителя организации Ситникова В. П. задолженность в сумме 1 827 руб., числящаяся за заведующим складом Коноваловым В. И., по недостатке товарно-материальных ценностей, во взыскании которой отказано судом из-за необоснованности иска.

3. В декабре 201... г, в связи с истечением сроков исковой давности списана на убытки дебиторская задолженность в сумме 7890 руб., числящаяся за Краснодарской оптовой базой. Срок возникновения задолженности – 11 месяцев.

4. В июне 201... г. из-за ветхости ликвидировано здание, числящееся на балансе организации. Убытки от его ликвидации составили 16 819 руб., и списаны в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

5. В ноябре 201... г. на прочие доходы отнесены излишки товаров, полученные от Краснодарского хладокомбината, на сумму 3 290 руб. Бухгалтерией организации не было послано сообщение хладокомбинату о выявленных излишках сырья.

6. По решению руководителя организации Ситникова В. П. в сентябре 201...г. в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» отнесена недостача сырья в сумме 14 020 руб., полученного от ООО «Луч». Госарбитражем отказано в удовлетворении претензии в связи с истечением сроков исковой давности.

По приведенным данным следует:

1. Установить характер нарушений и там, где необходимо, составить правильные бухгалтерские проводки.

2. Разработать меры по улучшению учета финансовых результатов.

3. Сделать запись для включения ее в акт ревизии.

#### **Задача 42**

Во время налоговой проверки ООО «Нави», налоговым инспектором была выявлена задолженность по налогу на прибыль перед федеральным бюджетом в размере 50 000 руб.

Из объяснения руководителя, стало ясно, что в настоящее время организация не ведет никакой деятельности, и денежных средств на расчетном счете и в кассе организации нет. Поэтому, взыскать эту недоимку с ООО «Нави» невозможно.

Налоговый орган признал задолженность безнадежной и списал в порядке, установленном Правительством РФ.

В организации предусмотрено использование к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета 68-2 «Налог на прибыль».

По приведенным данным следует:

1. Определите, какие записи должен сделать главный бухгалтер по отражению данного факта в учете?

2. Поясните, как списание безнадежной задолженности повлияет на налогообложение организации?

### **Задача 43**

Во время ревизии за 2018 г. было выявлено, что в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета на 2018 г. предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

Ревизор осуществил инвентаризацию расчетов по состоянию на 31 декабря 2018 г. и рассчитал величину резерва. По его мнению, резерв необходимо было создать в сумме 600 000 руб.

В течение 2018 г. списана зарезервированная задолженность:

- в сумме 60 000 руб., так как истек срок исковой давности;
- в сумме 50 000 руб., так как невозможно взыскать долг на основании акта судебного пристава-исполнителя;
- в сумме 80 000 руб., в связи с ликвидацией организации-должника.

Проведенная им инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 г. показала, что резерв на 2019 г. необходимо создать в сумме 420 000 руб.

По приведенным данным следует:

1. Выявить возможные нарушения и отразить правильно на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни.
2. Сделать запись в акте ревизии.

## **Тема 6. Документальное оформление и реализация материалов контрольно-ревизионной работы**

### **План семинара:**

1. Обобщение и систематизация материалов контрольно-ревизионной работы
2. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему.
3. Порядок изъятия документов в ходе ревизий и проверок.
4. Порядок реализации материалов ревизии.
5. Порядок передачи материалов ревизии и проверок судебным следственным органам.
6. Выводы и предложения по акту ревизии и контроль за выполнением принятых решений.

### **Темы рефератов:**

1. Акт ревизии: порядок составления и представления.
2. Порядок реализации материалов ревизии.
3. Порядок изъятия документов в ходе ревизий и проверок.
4. Порядок передачи материалов ревизии и проверок судебным следственным органам.
5. Действия руководителя организации после получения акта ревизии.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Назовите документы, которые ревизор может использовать для обобщения результатов проверки?
2. Какие действия должны быть предприняты ревизором при обнаружении искажения сводных бухгалтерских документов или внутренней отчетности?
3. Может ли ревизор по результатам проверки изъять документы проверяемой организации?

### **Тесты:**

1. При передаче материалов правоохранительным органам ревизор обязан сделать?
  - а) позвонить следователю;
  - б) сообщить об этом руководителю ревизионного органа;
  - в) сообщить об этом руководителю ревизируемой организации;
  - г) никого не ставить в известность.
2. По мнению ревизора, экономическая безопасность организации нарушается, если по окончании проверки, акт ревизии передается:
  - а) правоохранительным органам;
  - б) собственнику;
  - в) налоговой инспекции;
  - г) СМИ.
3. По мнению ревизора, обобщать результаты ревизии следует:
  - а) по окончании каждого дня проверки;
  - б) по окончании всей проверки;
  - в) один раз в неделю;
  - г) по мере необходимости.

4. Из каких разделов состоит акт ревизии?
- а) вводного и заключительного;
  - б) введение и систематизированный перечень нарушений;
  - в) введение, описание хода ревизии и заключение;
  - г) введение, выявленные нарушения и рекомендации ревизора.
5. По мнению ревизора, объем акта ревизии:
- а) не ограничивается;
  - б) ограничивается ведомственными инструкциями;
  - в) ограничивается 10 листами.
6. Результаты ревизии оформляются:
- а) актом;
  - б) отчетом;
  - в) заключением.
7. По мнению ревизора, записи в акте ревизии должны быть:
- а) бесспорными;
  - б) неопровержимыми;
  - в) достоверными.
8. Рабочие документы в ходе ревизии составляют:
- а) руководитель ревизионной группы;
  - б) руководитель и члены ревизионной группы;
  - в) помощник от ревизуемой организации.
9. По мнению ревизора, промежуточный акт должен подписываться:
- а) соответствующими должностными и материальными лицами организации;
  - б) членом ревизионной группы, который проверял данный раздел учета;
  - в) должностными, материально-ответственными лицами проверяемой организации и членом ревизионной группы, который проверял данный раздел учета.
10. Материалы ревизии предоставляются руководителю ревизуемой организации в срок:
- а) не позднее 3 дней с момента подписания акта ревизии;
  - б) не позднее 5 дней с момента подписания акта ревизии;
  - в) не позднее 7 дней с момента подписания акта ревизии.

## ***Производственные ситуации***

### **Задача 44**

Ревизор Рожков В. В. в ходе ревизии выявил отклонения, которые, по его мнению, свидетельствуют о серьезных нарушениях, которые привели к хищениям ТМЦ на складе готовой продукции.

Что он должен отразить в акте ревизии?

Кому он должен сообщить о нарушениях и в какие сроки?

### **Задача 45**

По итогам ревизии, ревизор Рожков В. В. составил акт, в котором указал, что он обнаружил нарушения при хранении ТМЦ и передал его в правоохранительные органы.

Верно ли поступил ревизор?

### **Задача 46**

Руководитель ООО «Нави», подписал акт ревизии, в котором ревизор Рожков В. В. указал о большой недостачи на складе готовой продукции, по вине заведующего складом, Затем, он подписал приказ об увольнении заведующего складом, без погашения недостачи. Ревизор узнал об этом.

Какие действия должен предпринять ревизор в этом случае?

## **Вопросы для написания контрольной работы**

1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.
2. Классификация видов контроля.
3. Классификация форм контроля.
4. Контроль как функция управления.
5. Предмет и метод контроля.
6. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
7. Подготовка и планирование государственного контроля.
8. Проведение внешнего контроля.
9. Оформление результатов внешнего контроля.
10. Основные задачи и направления внутреннего контроля.

11. Содержание и основные задачи ревизии.
12. Классификация видов ревизий.
13. Отличие ревизии от аудита.
14. Принципы организации ревизии и внутреннего аудита.
15. Обязанности, права и ответственность ревизоров.
16. Обязанности, права и ответственность работников организаций, деятельность которых проверяется.
17. Выявление и определение размера материального ущерба в ходе ревизий и проверок, порядок его взыскания.
18. Органы контроля и ревизии.
19. Документация в ревизионной работе.
20. Планирование и подготовка к проведению ревизии.
21. Основные этапы и последовательность работы (ревизии).
22. Требования к оформлению результатов ревизии.
23. Выводы и предложения по результатам ревизии.
24. Принятие решений по результатам ревизии и организации контроля за их исполнением.
25. Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности.
26. Специальные методические приемы документального и прямого (фактического) контроля при проведении проверок и ревизий.
27. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности организации и других источников информации.
28. Обследование и расследование в процессе ревизии.
29. Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения.
30. Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения.
31. Обобщение и систематизация материалов ревизии.
32. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему.
33. Порядок изъятия документов в ходе ревизий и проверок.
34. Порядок реализации материалов ревизии.
35. Порядок передачи материалов ревизии и проверок судебным следственным органам.

36. Порядок осуществления контроля за выполнением материалов ревизий (проверок).
37. Ревизия кассовой наличности.
38. Методика осуществления контроля и ревизии кассовых операций.
39. Порядок проверки операций по расчетному счету.
40. Проверка законности и целесообразности операций по прочим счетам в банках.
41. Задачи и последовательность контроля и ревизии расчетных операций.
42. Задачи и последовательность контроля и ревизии кредитных операций.
43. Порядок проведения ревизии подотчетных сумм.
44. Порядок поведения ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками.
45. Контроль и ревизия расчетов по возмещению материального ущерба.
46. Проверка состояния хранения и сохранности материальных ценностей.
47. Методика проведения инвентаризации материальных ценностей в ходе ревизии. Оформление и выведение результатов инвентаризации.
48. Ревизия состояния хранения и сохранности основных средств в организации и его структурных подразделениях.
49. Порядок проверки целесообразности, полноты и своевременности оприходования, перемещения и выбытия основных средств.
50. Сроки и порядок проведения инвентаризации основных средств.
51. Задачи и порядок проверки правильности учета и эффективности использования основных средств.
52. Задачи и методика ревизии затрат труда и его оплаты.
53. Проверка обоснованности и реальности затрат на производство продукции.
54. Методика проверки выполнения плана производства продукции и полноты ее оприходования.



55. Особенности ревизии операций по выполнению работ и услуг на сторону.

56. Методика проверки финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг).

57. Особенности ревизии уставного капитала.

58. Порядок проверки финансового состояния организации.

59. Проверка состояния и организации первичного учета.

60. Проверка состояния и организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

61. Проверка организации и состояния внутривладельческого контроля.

62. Проверка наличия и соблюдения в организации плана документооборота, хранения документов и учетных регистров.

63. Проверка правильности постановки бухгалтерского учета в организации.

64. Порядок проверки состояния синтетического и аналитического учета, полноты и правильности ведения первичного учета.

65. Проверка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

66. Организационные формы и структура внутреннего аудита в организации.

67. Разработка положения о структурном подразделении внутреннего аудита.

68. Стратегический и технический планы внутреннего аудита в организации.

69. Требования к работникам службы внутреннего аудита; их права и обязанности.

70. Оценка учетной политики организации в целом.

71. Оценка степени влияния учетных решений на финансовые и иные результаты деятельности организации.

72. Связь учетной политики с прочими аспектами хозяйственной политики организации.

73. Формирование идеологии и принципов кадровой работы.

74. Определение условий для обеспечения баланса между экономической и социальной эффективностью использования трудовых ресурсов в организации.

75. Определение количественной и качественной потребности в персонале.
76. Критерии отбора персонала.
77. Распределение новых работников по рабочим местам.
78. Центры ответственности в службе снабжения.
79. Центры ответственности в службе маркетинга.
80. Выявление и предупреждение мошенничества у работников службы маркетинга.
81. Разработка ценовой политики и стратегии организации.
82. Использование симптомов мошенничества для выявления афер и злоупотреблений со стороны менеджеров.
83. Оценка потребности в ресурсах для проведения инвестиционной политики.
84. Признаки афер с инвестициями.
85. Оценка коммерческой и бюджетной эффективности инвестиционных проектов

При написании контрольной работы, следует руководствоваться таблицей распределения вопросов и задач, которую подготовит ведущий преподаватель.

## Список рекомендуемой литературы

1. Анисимова В. И. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит» : учеб. пособие для вузов / В. И. Анисимова, О. С. Родименко – Электрон. текстовые данные. – Нижний Новгород : НГАСУ, ЭБС АСВ, 2014. – 109 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30823>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Бобошко В. И. Контроль и ревизия : учеб. пособие / В. И. Бобошко – Электрон. текстовые данные. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 311 с. – Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/20963>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.
3. Иванова Е. Л. Контроль и ревизия : учебное пособие / Е. Л. Иванова – Электрон. текстовые данные. – Саратов : Научная книга, 2012. – 160 с. – Режим доступа : <http://www.iprbookshop.ru/8203>. – ЭБС «IPRbooks».
4. Контроль и ревизия : учеб. пособие / В. П. Попов, С. А. Кучеренко. – Краснодар : КубГАУ, 2016. – 127 с.
5. Контроль и ревизия : практика применения : учеб. пособие / В. П. Попов, С. А. Кучеренко. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 262 с.
6. Контроль и ревизия : практикум / С. А. Макаренко, М. Ф. Сафонова. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 92 с.
7. Косаренко Н. Н. Система государственного контроля в Российской Федерации : учеб. пособие / Н. Н. Косаренко – Электрон. текстовые данные. – Саратов : Вузовское образование, 2012. – 186 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/9550>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.
8. Курныкина О. В. Система контроля и аудит в организации : монография / О. В. Курныкина. – Электрон. текстовые данные. – М. : Русайнс, 2015. – 120 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/48960>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю
9. Турищева Т. Б. Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации : монография / Т. Б. Турищева. – Электрон. текстовые данные. – М. : ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2012. – 134 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8359>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю.

## Приложение А

### Приказ о назначении ревизии

Приказ №  
(постановление, распоряжение)

по \_\_\_\_\_  
(наименование организации)

от «...» \_\_\_\_\_ 20...г.

Для проведения комплексной ревизии в \_\_\_\_\_  
назначается ревизионная комиссия в составе:

1. Председатель \_\_\_\_\_  
(должность, фамилия и инициалы)

2. Члены комиссии \_\_\_\_\_  
(должность, фамилия и инициалы)

\_\_\_\_\_ (должность, фамилия и инициалы)

Ревизии подлежат \_\_\_\_\_  
(имущество и финансовые обязательства)

к ревизии приступить \_\_\_\_\_  
(дата)

и окончить \_\_\_\_\_  
(дата)

Причина ревизии \_\_\_\_\_  
(контрольная проверка, отсутствие

\_\_\_\_\_ информации об устранении недостатков по результатам предыдущей  
\_\_\_\_\_ ревизии и т.д.)

Материалы ревизии сдать в \_\_\_\_\_  
(ревизиующую организацию)

не позднее \_\_\_\_\_ 20...г.

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия и инициалы)

\_\_\_\_\_ (организация)

## Приложение Б

### РАБОЧИЙ ПЛАН

проведения комплексной ревизии  
финансово-хозяйственной деятельности ООО «НАВИ»  
за период с 1 марта 20... г. по 1 февраля 20... г.  
старшим ревизором Рожковым В.В.

Наименование (содержание работ)	Способ проведения	Срок исполнения		Дата представления материала	Примечание
		начало	окончание		
Ревизия кассовых операций	Сплошной				
Ревизия операций по счетам в банке	Выборочный				
Ревизия расчетов с покупателями и заказчиками	Выборочный				
и т.д.					

**Приложение В**  
**Примерная структура и содержание акта ревизии**

**АКТ**  
**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

\_\_\_\_\_

*(вид ревизии)*

\_\_\_\_\_

*(наименование ревизуемой организации)*

\_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
*место составления* *дата составления*

1. Объект, объем, ревизуемый период и основание ревизии.  
Бригадой ревизоров в составе ревизоров \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ :  
*(должность, ф. и. о.)*

произведена \_\_\_\_\_ на основании  
распоряжения \_\_\_\_\_

*(вид ревизии)*

\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*(кем издано)*

ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности

\_\_\_\_\_

*(наименование предприятия)*

за период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Ревизия производилась с «\_\_» по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Ответственными за торговую и финансово-хозяйственную деятельность  
в ревизуемом периоде были:

директор \_\_\_\_\_

*(Ф.И.О.)*

с «\_\_» \_\_\_\_\_ по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.;

главный бухгалтер \_\_\_\_\_

*(Ф.И.О.)*

с «\_\_» \_\_\_\_\_ по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение Г

### Примерная структура и содержание приказа об инвентаризации имущества и финансовых обязательств

#### Приказ №

(постановление, распоряжение)

по \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование организации)

от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Для проведения инвентаризации в \_\_\_\_\_  
назначается инвентаризационная комиссия (постоянно действующая, рабо-  
чая)

в составе:

1. Председатель (должность, Ф. И. О.) \_\_\_\_\_

2. Члены комиссии (должность, Ф. И. О.)  
\_\_\_\_\_

Инвентаризации подлежат \_\_\_\_\_  
(имущество и финансовые обязательства)

к инвентаризации приступить \_\_\_\_\_  
(дата)

и окончить \_\_\_\_\_  
(дата)

Причина инвентаризации \_\_\_\_\_  
(контрольная проверка, смена

\_\_\_\_\_ материально-ответственных лиц, переоценка и т.д.)

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию  
не позднее \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель \_\_\_\_\_  
подпись

## Приложение Д

### АКТ ревизии кассы

\_\_\_\_\_ (наименование организации)  
« » \_\_\_\_\_ 20... г. г. \_\_\_\_\_  
На основании приказа \_\_\_\_\_  
(наименование организации, издавшей  
приказ, дата и номер) \_\_\_\_\_ (должность, фамилия и инициалы ревизора)  
в присутствии главного бухгалтера \_\_\_\_\_  
(наименование ревизуемой организации,  
\_\_\_\_\_ фамилия и инициалы)  
произведена ревизия кассы \_\_\_\_\_  
(наименование организации)  
по состоянию на « » \_\_\_\_\_ 20...г.  
При ревизии установлено следующее:

1) наличных денег	_____ руб.	_____ коп.
2) почтовых марок	_____ руб.	_____ коп.
3) ценных бумаг	_____ руб.	_____ коп.
4) _____	_____ руб.	_____ коп.

Итого фактическое наличие \_\_\_\_\_  
(прописью)

По учетным данным \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
Результаты ревизии: излишек \_\_\_\_\_ недостача \_\_\_\_\_  
Последние номера кассовых ордеров:  
приходного \_\_\_\_\_, расходного \_\_\_\_\_

Акт составлен в 3-х экземплярах.

Ревизор	_____ (подпись)	_____ (фамилия и инициалы)
Главный бухгалтер	_____ (подпись)	_____ (фамилия и инициалы)
Кассир	_____ (подпись)	_____ (фамилия и инициалы)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, проверены в моем присутствии и приняты мною на ответственное хранение.



Кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия и инициалы)  
« » \_\_\_\_\_ 20...г.

Объяснение материально ответственным лицом причин излишков или  
недостач \_\_\_\_\_

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия и инициалы)

Один экземпляр акта ревизии кассы получил:

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия и инициалы)  
« » \_\_\_\_\_ 20...г.

## Приложение Е

### Структура и содержание приказа о результатах проведения ревизии

\_\_\_\_\_ (наименование предприятия, организации)

ПРИКАЗ №

\_\_ . \_\_ . 20\_\_ г. г. Краснодар № \_\_\_\_\_

#### **«О результатах комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности»**

\_\_\_\_\_ (наименование обревизованного предприятия и за какой период деятельности)

Проведенной комплексной ревизией производственной и финансово-хозяйственной деятельности \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование обревизованного предприятия)

за период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Бригадой ревизоров (ревизором) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование органа, назначившего ревизию)

#### УСТАНОВЛЕНО:

*Излагаются положительные результаты, а затем нарушения и упущения в работе. Особо подчеркиваются недостатки в обеспечении сохранности активов, причины их возникновения, возможные неиспользованные резервы нарушения законодательства, конкретные лица, виновные в просчетах.*

На основании изложенного, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Руководителю, директору \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование обревизованного субъекта, ф. и. о.)

за допущенные \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (кратко излагается содержание нарушений, недостатков

\_\_\_\_\_ объявить за которые несет ответственность \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (руководитель)

\_\_\_\_\_ (указываются меры дисциплинарного взыскания)

2. Главному бухгалтеру \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (излагается аналогично п. 1)

3. Руководителю предприятия \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (ф. и. о.)

для ликвидации недостатков в производственной и финансово-хозяйственной деятельности, выявленных ревизией, предупреждения их повторения в будущем осуществить необходимые мероприятия:

3.1 Наложить соответствующие взыскания на должностных лиц, ответственных за недостатки и нарушения в производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

3.2 Принять необходимые меры к возмещению ущерба, причиненного работниками предприятия \_\_\_\_\_  
(указываются причины ущерба, его размер и ответственные лица)

3.3 Разработать и представить в \_\_\_\_\_  
(наименование вышестоящей организации)

в срок до «\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. мероприятия по ликвидации недостатков и нарушений в производственной и финансово-хозяйственной деятельности и предупреждению их повторения в будущем.

3.4 Обеспечить выполнение мероприятий, о чем доложить в \_\_\_\_\_  
(наименование вышестоящей организации)

в срок до «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на \_\_\_\_\_

---

Руководитель организации,  
принимаящий решение по  
результатам ревизии

---

\_\_\_\_\_ (подпись)

**Приложение Ж**  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
 ООО «Нави» на 1 января 2020 г., тыс. руб.

Актив	на 31.12.19 г	на 31.12.18 г	на 31.12.17 г
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	28	28	24
Основные средства	52345	42971	54326
Незавершенное строительство	43	43	153
Доходные вложения в материальные ценности	1001	873	2580
Долгосрочные финансовые вложения	37	37	37
Отложенные налоговые активы			
Прочие внеоборотные активы	231	137	1487
Итого по разделу I	53685	44089	58607
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	15556	14739	15408
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1450	1230	492
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве			
готовая продукция и товары для перепродажи	12234	10642	12796
товары отгруженные	1600	2541	1864
расходы будущих периодов	2	2	2
прочие запасы и затраты	272	324	254
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1503	1471	1037
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)			
в том числе покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2500	2955	11349
в том числе покупатели и заказчики	2200	2552	11074
Краткосрочные финансовые вложения	52	45	51
Денежные средства	211	194	190
Прочие оборотные активы	245	391	766
Итого по разделу II	20067	19795	28801
<b>БАЛАНС</b>	<b>73752</b>	<b>63884</b>	<b>87408</b>

Пассив	на 31.12.19 г	на 31.12.18 г	на 31.12.17 г
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	238	238	238
Добавочный капитал	34167	34167	34167
Резервный капитал	6029	6029	6029
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	6029	6029	6029
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	988	861	2033
Итого по разделу III	41422	41295	42467
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	1000	1487	1487
Отложенные налоговые обязательства	408	408	3954
Прочие долгосрочные обязательства	6500	8002	14483
Итого по разделу IV	7908	9897	19924
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты	450		68
Кредиторская задолженность	24249	12573	24809
в том числе:			
поставщики и подрядчики	21218	10718	9476
задолженность перед персоналом организации	1360	1025	4790
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	345	254	1847
задолженность по налогам и сборам	876	454	6861
прочие кредиторы	450	122	1835
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	26	14	18
Доходы будущих периодов	45	34	46
Резервы предстоящих расходов	102	71	76
Прочие краткосрочные обязательства			
Итого по разделу V	24422	12692	25017
<b>БАЛАНС</b>	<b>73752</b>	<b>63884</b>	<b>87408</b>

## Оглавление

Введение	3
Тема 1. Организация экономического контроля в Российской Федерации	5
Тема 2. Методы экономического контроля	9
Тема 3. Ревизия как инструмент контроля	14
Тема 4. Планирование и проведение контрольно-ревизионной деятельности	19
Тема 5. Особенности проведения контрольно-ревизионной работы	25
5.1 Контроль и ревизия хранения и расходования денежных средств.	25
5.2 Контроль и ревизия расчетных и кредитных операций	29
5.3 Контроль и ревизия состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств	32
5.4 Контроль и ревизия сохранности, использования и учета материально-производственных запасов	36
5.5 Контроль и ревизия расчетов с персоналом по оплате труда	40
5.6 Ревизия затрат на производство продукции и проверка правильности формирования себестоимости продукции, работ, услуг	45
5.7 Контроль и ревизия финансовых результатов	49
Тема 6. Документальное оформление и реализация материалов контрольно-ревизионной работы	54
Вопросы для написания контрольной работы	57
Список рекомендуемой литературы	61
Приложения	62

# **ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОН- НОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Методические указания*

*Составители:*

**Попов** Виталий Павлович,  
**Кучеренко** Сергей Анатольевич

В авторской редакции

Усл. печ. л. – 4,56.