

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

## **КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ**

### **Методические указания**

для контактной и самостоятельной работы  
обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар  
КубГАУ  
2022

*Составитель: С. А. Макаренко*

**Контроль и ревизия** : метод. указания / сост. С. А. Макаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 47 с.

В методических указаниях даны контрольные вопросы, тесты и задания, направленные на закрепление знаний в области организации и проведения контроля и ревизии.

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

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 4 от 09.12.2021.

Председатель  
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Макаренко С. А.,  
составление, 2022  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Трубилина», 2022

## ВВЕДЕНИЕ

Современная экономика сталкивается с турбулентными явлениями, обусловленными цикличностью большинства как экономических, так и социальных и политических процессов. В этой ситуации особую актуальность приобретают вопросы совершенствования такой составляющей финансового механизма как контроль.

Контроль должен быть ориентирован на объекты защиты и на источники угроз экономического субъекта с грамотным распределением приоритетов оперативного, тактического и стратегического характера. Контроль расширяет свои функции от исследования рисков ограниченного числа процессов до комплексного охвата всех процессов субъектов правоотношений.

В настоящее время организациям предоставлено право самостоятельно действовать в соответствии с принятой учетной политикой и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Контроль выявляет слабые стороны предпринимательской деятельности, позволяет оптимально использовать ресурсы, вводить в действие резервы, а также избежать банкротства и кризисных ситуаций.

Цель внешнего финансового контроля (непосредственная цель) – контроль за соблюдением интересов субъектов контроля (государство, акционеры, собственники) и определение степени ответственности за допущенные нарушения.

Цель внутреннего контроля (непосредственная цель) – обеспечение сохранности активов предприятия, оценка правомерности его обязательств, а также обеспечение управленческих решений исходными данными.

Конечная цель внешнего и внутреннего финансового контроля совпадают – это обеспечение выполнения требований законодательства, регулиующую ту или иную деятельность.

В методических указаниях представлены темы и вопросы, предусмотренных рабочей программой курса, в том числе по каждой теме: план семинара, вопросы для самопроверки, темы рефератов, контрольные тесты для проверки знаний студентов и компетентностно-ориентированные задания. Указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

# **Тема 1. МЕСТО КОНТРОЛЯ И РЕВИЗИИ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

## *План семинара*

1. История становления и развития контроля и ревизии в России
2. Сущность и значение контроля в управлении экономикой
3. Принципы и функции контроля
4. Характеристика видов и форм контроля
5. Нормативно-правовое регулирование контроля на современном этапе.
6. Содержание и основные элементы системы финансового контроля
7. Место внутреннего и внешнего финансового контроля в общей системе контроля
8. Органы государственного финансового контроля
9. Подразделения внутреннего финансового контроля в различных организациях

## *Вопросы для самопроверки*

1. Назовите основные исторические этапы развития контроля в России.
2. В чем заключается сущность контроля в управлении экономикой?
3. В чем заключается цель внешнего и внутреннего контроля?
4. Перечислите принципы государственного контроля.
5. Перечислите основные принципы организации внутривозвратного контроля.
6. Как Вы понимаете принцип распределения обязанностей?
7. Перечислите и охарактеризуйте функции контроля.
8. Перечислите и охарактеризуйте конкретные классификационные признаки и виды контроля.
9. Перечислите контрольные мероприятия, предусмотренные Федеральным законом № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» от 31.07.2020, используемые для взаимодействия с контролируруемыми лицами.
10. Какие методы осуществления государственного финансового контроля предусмотрены Бюджетным кодексом РФ?

11. Какие законодательные акты регулируют деятельность органов контроля, осуществляющих внешний государственный контроль?

12. Перечислите и охарактеризуйте элементы контроля.

13. Назовите основные особенности и отличия внутреннего контроля от внешнего.

14. Как могут взаимодействовать внешние контролирующие органы с внутренними?

15. Перечислите органы государственного финансового контроля и их основные контрольные функции.

### ***Контрольные тесты для проверки знаний студентов***

1. Согласно какому нормативному документу, организация внутреннего контроля обязательна:

а) Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

б) Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

в) организация внутреннего контроля не обязательна;

г) Международный стандарт аудита 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках системы внутреннего контроля».

2. Осуществление должностными лицами действий в пределах их компетенции, подтверждение выводов фактическими данными и документами, содержащими достоверную информацию, относится к соблюдению такого принципа государственного контроля (надзора), как:

а) стимулирование добросовестного соблюдения обязательных требований;

б) недопустимость злоупотребления правом;

в) законность и обоснованность;

г) соразмерность вмешательства в деятельность контролируемых лиц.

3. По критерию «методы и приемы контроля» финансовый контроль классифицируется на:

а) предварительный, текущий и последующий;

б) документальный, фактический, экономического анализа;

в) плановый, внеплановый;

г) сплошной, выборочный.

4. Негосударственный финансовый контроль включает, такие виды контроля, как (выберете несколько вариантов ответов):

- а) налоговый;
- б) общественный;
- в) контроль на рынке ценных бумаг;
- г) аудиторский.

5. Контроль, включающий совокупность организационной структуры, методик и процедур проверок и мониторинга, принятых руководством экономического субъекта в качестве механизмов упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности (бизнес-процессов), осуществляемых экономическим субъектом и направленных на выявление, исправление и предотвращение существенных ошибок и искажения учетной информации, это:

- а) финансовый контроль;
- б) общественный контроль;
- в) внутрихозяйственный контроль;
- г) аудиторский контроль.

6. Сфера применения Федерального закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» № 248-ФЗ от 31.07.2020 распространяется на такие виды госконтроля, как:

- а) контроль за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права;
- б) налоговый контроль;
- в) валютный контроль;
- г) таможенный контроль.

7. Срок проведения рейдового осмотра согласно Федеральному закону 248-ФЗ не может превышать:

- а) срок проверки не ограничен нормативными документами;
- б) десять календарных дней;
- в) десять рабочих дней;
- г) один рабочий день.

8. Максимальный срок выездной налоговой проверки с учетом всех предусмотренных продлений может составлять:

- а) не более 6 месяцев;

- б) не более 4 месяцев;
- в) не более 2 месяцев;
- г) не более двадцати рабочих дней.

9. Какое контрольное мероприятие проводится без взаимодействия с контролируемым лицом?:

- а) выборочный контроль;
- б) контрольная закупка;
- в) мониторинговая закупка;
- г) выездное обследование.

10. Как называется выездное контрольное мероприятие, которое может длиться не более одного рабочего дня и которое проводится по месту нахождения/ведения деятельности проверяемого субъекта либо по месту нахождения объекта контроля?:

- а) рейдовый осмотр;
- б) документарная проверка;
- в) инспекционный визит;
- г) выездная проверка.

11. Федеральная служба по труду и занятости и ее территориальные органы при осуществлении государственного контроля (надзора) плановые контрольные (надзорные) мероприятия в отношении объектов контроля, отнесенных к категории низкого риска:

- а) проводит один раз в три года;
- б) не проводит;
- в) проводит один раз в пять лет;
- г) проводит один раз в шесть лет.

12. Срок проведения камеральной проверки в рамках налогового контроля не может превышать:

- а) срок проверки не ограничен нормативными документами;
- б) три месяца со дня подачи декларации или расчета;
- в) два месяца со дня подачи декларации или расчета;
- г) один месяц со дня подачи декларации или расчета.

13. Наличие ревизионной комиссии (ревизора) является обязательным для:

а) организаций, объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которых за предшествовавший отчетному год превышает 800 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 40 млн руб.

б) непубличных обществ;

в) экономических субъектов, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту;

г) всех экономических субъектов независимо от организационно-правовой формы и масштабов.

14. Образование ревизионной комиссии в обществах с ограниченной ответственностью:

а) обязательно, если организация подлежит обязательному аудиту согласно ст.

б) не обязательно;

в) обязательно в обществах, имеющих более пятнадцати участников;

г) обязательно, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) которых за предшествовавший отчетному год превышает 800 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 40 млн руб.

15. В обязанности службы внутреннего контроля не входит:

а) методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;

б) определение мер по управлению рисками;

в) проверка деятельности структурных подразделений;

г) координация деятельности подразделения по организации и осуществлению внутреннего контроля.

16. Организация внутреннего контроля – обязательное требование, предъявляемое к таким экономическим субъектам, как:

а) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

б) кредитные организации, страховые организации, ломбарды, профессиональные участники рынка ценных бумаг;



в) организации, у которых объем выручки за год, предшествующий отчетному превышает 800 млн. руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 400 млн. руб.;

г) все экономические субъекты без исключения.

17. Соответствие профилактических и контрольных мероприятий характеру нарушений, нацеленность контрольных мероприятий и действий только на соблюдение обязательных требований, относится к соблюдению такого принципа государственного контроля (надзора), как:

а) стимулирование добросовестного соблюдения обязательных требований;

б) недопустимость злоупотребления правом;

в) соблюдение охраняемой законом тайны;

г) соразмерность вмешательства в деятельность контролируемых лиц.

18. По критерию «характер контрольных мероприятий» финансовый контроль классифицируется на:

а) предварительный, текущий и последующий;

б) документальный, фактический, экономического анализа;

в) плановый, внеплановый;

г) сплошной, выборочный.

19. Государственный финансовый контроль включает, такие виды контроля, как (выберете несколько вариантов ответов):

а) валютный;

б) общественный;

в) финансовый мониторинг;

г) аудиторский.

20. Контроль, осуществляемый неправительственными организациями и отдельными физическими лицами на основе добровольности и безвозмездности с целью наблюдения за деятельностью органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций, иных органов и организаций, осуществляющих в соответствии с федеральными законами отдельные публичные полномочия, а также в целях общественной проверки, анализа и обще-

ственной оценки издаваемых ими актов и принимаемых решений в области финансового законодательства, соблюдения финансовой дисциплины, это:

- а) финансовый контроль;
- б) общественный контроль;
- в) внутрихозяйственный контроль;
- г) аудиторский контроль.

21. Налоговые органы проводят такие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов, как:

- а) камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка;
- б) документарная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка;
- в) ревизия, документарная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка;
- г) ревизия, документарная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка, обследование.

22. Срок проведения выездной проверки согласно Федеральному закону № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской федерации» от 31.07.2020 не может превышать:

- а) срок проверки не ограничен нормативными документами;
- б) двадцать календарных дней;
- в) десять рабочих дней;
- г) двадцать рабочих дней.

23. Срок проведения инспекционного визита согласно Федеральному закону № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской федерации» от 31.07.2020 не может превышать:

- а) срок проверки не ограничен нормативными документами;
- б) десять календарных дней;
- в) десять рабочих дней;
- г) один рабочий день.

24. Какое контрольное мероприятие не может осуществляться без предварительного уведомления контролируемого лица?:

- а) выборочный контроль;
- б) контрольная закупка;
- в) инспекционный визит;
- г) выездная проверка.

25. Как называется контрольное мероприятие, в ходе которого инспектором совершаются действия по созданию ситуации для осуществления сделки в целях последующего направления продукции (товаров), результатов выполненных работ, оказанных услуг на испытание:

- а) рейдовый осмотр;
- б) контрольная закупка;
- в) мониторинговая закупка;
- г) выездное обследование.

26. Федеральная служба по труду и занятости и ее территориальные органы при осуществлении государственного контроля (надзора) проводят плановые контрольные мероприятия:

- а) один раз в три года;
- б) один раз в пять лет;
- в) в зависимости от присвоенной категории риска;
- г) один раз в шесть лет.

27. Как называется контрольное действие, заключающееся в проведении визуального обследования территорий, помещений (отсеков) с разборкой, демонтажем или нарушением целостности обследуемых объектов?:

- а) инструментальное обследование;
- б) экспертиза;
- в) досмотр;
- г) осмотр.

28. Достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности непубличного общества, должна быть подтверждена:

- а) ревизионной комиссией общества;
- б) ревизионной комиссией общества и аудиторской организацией;
- в) аудиторской организацией;
- г) по решению общего собрания акционеров.

29. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности непубличного общества производится:

а) по итогам деятельности за год;

б) не чаще чем один раз в три года;

в) по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров (наблюдательного совета) общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества;

г) не чаще чем один раз в два года.

30. В обязанности службы внутреннего аудита не входит:

а) создание эффективной системы внутреннего контроля;

б) мониторинг решения проблемных вопросов, выявленных по итогам выполнения задания;

в) поддержание независимости внутренних аудиторов;

г) создание документации в целях обоснования выводов и результатов аудиторского задания.

### *Компетентностно-ориентированные задания*

#### **Задание 1**

ООО «Восток» являясь акционером АО «Север» обратилось в Арбитражный суд Краснодарского края с иском о признании недействительным протокола счетной комиссии об итогах голосования на общем собрании от 04.06.2021 г. в части определения голосов по выборам членов ревизионной комиссии, а также протокола общего очередного собрания акционеров общества от 11.06.2021 № 22 в части принятия решения по выборам членов ревизионной комиссии.

Требования ООО «Восток» мотивированы тем, что в нарушение законодательства, при подсчете голосов на общем собрании акционеров АО «Север» 04.06.2019 г. учтены голоса по акциям, принадлежащим членам совета директоров общества.

Правомерны ли требования ООО «Восток»? Положения каких нормативно-правовых актов были нарушены акционерным обществом?

## Задание 2

По каждой функции внутреннего контроля, перечисленной в таблице, определите орган внутреннего контроля, которому он наиболее характерен (при полнофункциональной организации внутреннего контроля). В структуре органов внутреннего контроля рассматриваемого предприятия предусмотрены такие отделы как:

- служба внутреннего контроля;
- служба риск-менеджмента;
- служба экономической безопасности;
- служба физической охраны;
- служба внутреннего аудита;
- Комитет по аудиту.

Функционал	Орган ВК
Обеспечение физической безопасности сотрудников и материальных ценностей	
Оценка качества регламентации бизнес-процессов в компании	
Определение общих принципов и требований к ВК	
Пресечение мошеннических действий со стороны недобросовестных сотрудников	
Ответственность за организацию и осуществления ВК	
Разработка методики выявления, оценки и анализа рисков	
Оценка адекватности предпринятых мер по предупреждению злоупотреблений	
Анализ отчетов внутренних и внешних аудиторов о состоянии внутреннего контроля	
Наблюдение за эффективностью внутреннего контроля	
Определение мер по управлению рисками	
Защита информации, коммерческой тайны и интеллектуальной собственности компании	
Формирование рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков	
Утверждение стандартов, методик организации и осуществления внутреннего контроля	
Разработка методики выявления, оценки и анализа рисков	
Организация совещаний руководителей подразделений для рассмотрения существенных рисков	
Обеспечение пропускного и внутриобъектного режима	

### **Задание 3**

В ходе плановой проверки в ООО «Вектор» государственный инспектор труда установил, что в организации с письменного согласия работника – Афанасьевой И. Д. была выплачена заработная плата продукцией организации. При этом стоимость продукции на 20 % превышает уровень рыночных цен на данный товар. Главный бухгалтер ООО «Вектор» пояснил, что в розничных магазинах цены на отдельные товары ниже, чем у производителя, за счет более высоких наценок на другие продукты той же группы товаров. Государственный инспектор не принял объяснений работодателя и посчитал этот факт нарушением. Правомерна ли в данной ситуации позиция инспектора? Есть ли в данном случае основания для привлечения работодателя к административной ответственности?

### **Задание 4**

По результатам выездной налоговой проверки в ООО «Север» инспекция привлекла общество к ответственности по ст. 123 НК РФ в виде штрафа в размере 42 508, 60 руб. за неправомерное не удержание сумм налога на доходы физических лиц в январе - феврале 2021 г. ООО «Север» обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения инспекции Федеральной налоговой службы.

В заявлении общество ссылается на нарушение его прав и законных интересов в результате неправильного толкования и применения положений п. 4 ст. 89 НК РФ ввиду запрета на проведение налоговой проверки более чем за три года деятельности налогоплательщика. Оцените довод ООО «Север» о недопустимости привлечения его к налоговой ответственности, если известно, что решение инспекции о проведении выездной налоговой проверки в отношении общества было принято 30.03.2021.

## **Тема 2. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ**

### *План семинара*

1. Содержание, цель и задачи ревизии и проверки. Виды ревизии.
2. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата
3. Права и обязанности участников ревизионного процесса
4. Планирование и подготовка к проведению ревизии
5. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы

### *Вопросы для самопроверки*

1. Перечислите основные отличия между функциями, выполняемыми контрольно-ревизионным управлением и службой внутреннего аудита?
2. Что такое комплаенс-контроль?
3. Как Вы понимаете цель и задачи ревизии?
4. Какие функции выполняет контрольно-ревизионное управление в организации?
5. Какие виды ревизии Вы знаете?
6. Перечислите принципы защиты прав юридических лиц, индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля.
7. Какие виды административных наказаний Вы знаете?
8. Перечислите виды государственного принуждения.

### *Контрольные тесты для проверки знаний студентов*

1. По кругу вопросов, подлежащих проверке, различают такие виды ревизии, как:
  - а) плановая и внеплановая;
  - б) сплошная, выборочная и комбинированная;
  - в) тематическая, сквозная, комплексная;
  - г) дополнительная и повторная.

2. В зависимости от охвата операций в ходе осуществления контроля, различают такие виды ревизии, как:

- а) тематическая и нетематическая;
- б) выборочная, сплошная, частичная;
- в) тематическая, сквозная, комплексная.

3. Тематическая ревизия предусматривает:

- а) проверку всей деятельности организации;
- б) проверку ряда подразделений, входящих в состав одной организации, при этом проверяется деятельность головной организации и входящих в ее состав подразделений;
- в) проверку ряда организаций по отдельным специальным вопросам или проверку состояния отдельных разделов (частей, участков) экономической и социальной деятельности организации;
- г) проверку финансово- хозяйственной деятельности путем изучения и анализа всех бухгалтерских документов и учетных записей организации за ревизуемый период.

4. К основным принципам проведения ревизии относят:

- а) плановость, конфиденциальность, обоснованность;
- б) независимость, объективность и профессиональная компетентность;
- в) независимость, внезапность, активность, непрерывность, обоснованность;
- г) внезапность, активность, непрерывность, обоснованность, гласность.

5. Дополнительные ревизии проводятся в том случае, если:

- а) если вышестоящий орган решит проконтролировать деятельность ревизора и оценить качество проведенной проверки;
- б) имеются данные о том, что при проведении плановой ревизии не полностью раскрыты факты нарушений финансово-хозяйственной деятельности.

6. Может ли налоговая инспекция провести повторную проверку, если организация сдала уточненный расчет авансовых платежей по налогу?

- а) да, может;
- б) нет, не может.



7. Может ли налоговая инспекция провести повторную камеральную проверку?

- а) нет, не может;
- б) да, может.

8. Функция по контролю и надзору за полнотой учета выручки, полученной с применением контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных средств и (или) расчетов с использованием платежных карт в организациях и у индивидуальных предпринимателей возложена на:

- а) банк, в котором открыт расчетный счет налогоплательщика;
- б) Центральный банк РФ;
- в) Федеральную налоговую службу;
- г) Федеральное казначейство.

9. Ревизионная комиссия осуществляет свою деятельность в интересах:

- а) высшего исполнительного руководства;
- б) собственников организации;
- г) линейных менеджеров;
- д) всех работников организации.

10. Общее собрание акционеров по вопросам об избрании ревизионной комиссии акционерного общества, проводится:

- а) не реже чем раз в три года;
- б) не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года;
- в) не позднее 31 марта следующего года, который идет за отчетным годом.

11. Согласно Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.1995 г., основными целями инвентаризации являются (выберете несколько вариантов ответов)

- а) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- б) проверка полноты отражения в учете обязательств;
- в) проверка работы материально-ответственных лиц;
- г) выявление фактического наличия имущества.

12. Работник обязан возместить работодателю:

- а) неполученные доходы;
- б) прямой действительный ущерб;
- в) упущенную выгоду;
- г) все вышеперечисленное.

13. Материальная ответственность работника НЕ исключается в случае возникновения ущерба:

- а) вследствие непреодолимой силы;
- б) по вине работника в возрасте до 18 лет;
- в) вследствие нормального хозяйственного риска;
- г) вследствие необходимой обороны.

14. К дисциплинарным взысканиям НЕ относятся:

- а) замечание;
- б) выговор;
- в) штраф;
- г) увольнение по соответствующим основаниям.

15. Неисполнение работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий хранения имущества, вверенного работнику:

- а) исключают материальную ответственность работника;
- б) не исключают материальную ответственность работника;
- в) ограничивают материальную ответственность работника до среднего месячного заработка;
- г) не является основанием для ограничения материальной ответственности работника.

16. Для установления размера причиненного ущерба и причины его возникновения работодатель обязан:

- а) обратиться в правоохранительные органы;
- б) создать комиссию с участием соответствующих специалистов;
- в) провести проверку для установления причиненного ущерба;
- г) утвердить приказ о проведении служебного расследования.

17. Возмещение ущерба производится в случае привлечения работника к:

- а) дисциплинарной ответственности;
- б) административной ответственности;

- в) уголовной ответственности;
- г) во всех перечисленных случаях.

18. Перечни работ и категорий работников, с которыми могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности:

- а) утверждается приказом руководителя;
- б) утверждаются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;
- в) устанавливаются положением об оплате труда;
- г) утверждается коллективным договором организации.

19. Размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества определяется по:

- а) фактическим потерям, исчисляемым исходя из цен, установленных независимым оценщиком, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества;
- б) фактическим потерям, исчисляемым исходя из цен, установленных независимым оценщиком, но не выше стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества;
- в) фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества;
- г) фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не выше стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

20. Укажите условия, при которых наступает материальная ответственность работника:

- а) наличие материального ущерба;
- б) наличие противоправного деяния (действия, бездействия) работника;
- в) наличие вины работника;
- г) наличие причинной связи между противоправным деянием и возникновением ущерба.

21. Укажите обстоятельства, исключающие материальную ответственность работника:

- а) ущерб возник вследствие непреодолимой силы;
- б) ущерб возник в результате совершения действий в случае крайней необходимости или необходимой обороны;
- в) ущерб возник в результате нормального хозяйственного риска;
- г) все обстоятельства, перечисленные в вариантах «а»-«в».

22. Выберите верное утверждение:

- а) работник несет полную материальную ответственность в случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами;
- б) материальная ответственность работника ограничена средним месячным заработком;
- в) работники в возрасте до восемнадцати лет несут полную материальную ответственность за умышленное причинение ущерба;
- г) все утверждения, перечисленные в вариантах «а»-«в».

23. Укажите случаи, когда работник в возрасте до 18 лет может быть привлечен к полной материальной ответственности (выберите несколько вариантов ответа):

- а) при недостатке ценностей, вверенных работнику на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу;
- б) при умышленном причинении ущерба;
- в) при причинении ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения;
- г) при разглашении сведений, составляющих охраняемую законом тайну (государственную, служебную, коммерческую или иную), в случаях, предусмотренных ТК РФ, другими федеральными законами.

24. Какой категории работников условие о полной материальной ответственности может быть установлено трудовым договором? (выберите несколько вариантов ответа):

- а) руководитель организации;
- б) руководитель филиала;
- в) заместитель руководителя организации;
- г) главный бухгалтер.

25. Какие действия обязан выполнить работодатель до принятия решения о привлечении работника к материальной ответственности?:

- а) получить от работника письменное объяснение о факте и причинах возникновения ущерба;
- б) по результатам проверки составить акт с указанием причин возникновения ущерба, его размеров и виновных лиц;
- в) ознакомить работника с актом по результатам проверки;
- г) все действия, перечисленные в вариантах «а»-«в».

### ***Компетентностно-ориентированные задания***

#### **Задание 5**

В таблице указаны риски процесса «Договорная работа», какие могут быть внедрены контрольные процедуры, которые помогут минимизировать или полностью их покрыть.

п/п	Риск	Контроли
1.	Заключение невыгодного для организации договора	
2.	Неэффективность процесса согласования договоров (размытие ответственности)	
3.	Риск отсутствия должного контроля над процедурой выбора контрагента	

#### **Задание 6**

В таблице указаны риски процесса «Продажи», какие могут быть внедрены контрольные процедуры, которые помогут минимизировать или полностью их покрыть.

п/п	Риск	Контроли
1.	Процесс ценообразования не соответствует задачам компании и требованиям рынка	
2.	Мошенничество сотрудников при определении цен	
3.	Нарушение регулируемых цен на товары	

#### **Задание 7**

В таблице 1 представлено описание типовых процедур контроля. Изучите информацию, представленную в таблице 1. На основании примеров в таблице 2, определите какая контрольная процедура была нарушена.

Таблица 1 – Типовые процедуры контроля и их характеристика

Наименование процедуры	Описание
Контроль доступа к активам и информации	Доступ к активам и информации должен быть ограничен в соответствии с должностными обязанностями сотрудников
Разделение обязанностей	Критические функции (обязанности в одном процессе должны выполняться разными сотрудниками
Уровень образования и профессиональной подготовки	Уровень профессиональной подготовки сотрудников должен соответствовать занимаемым должностям
Использование стандартных процедур	В организации должны быть разработаны стандартные операционные процедуры, определяющие «что-кто-когда»
Делегирование полномочий и ответственности	Ответственность и полномочия должны быть распределены между сотрудниками. Каждый сотрудник должен знать свои полномочия и ответственность и осознавать, как его действия отражаются на общих результатах
Текущий контроль выполнения сотрудниками своих обязанностей и оценка эффективности их работы	Руководитель с установленной периодичностью анализирует результативность и эффективность деятельности сотрудников
Планирование и анализ	Должны быть разработаны обоснованные планы и проанализированы отклонения от них
Своевременное (на должном уровне одобрение финансово-хозяйственных операций	Все транзакции одобряются в соответствии с Уставом полномочий до начала их осуществления
Своевременный и точный учет операций	Все операции должны точно и своевременно отражаться в учетных системах
Сверка наличия активов с данными учета	Должны проводиться периодические инвентаризации активов, выявленные расхождения объясняются, выполняются последующие корректирующие действия

Таблица 2 – Примеры нарушения типовых контролей

Пример	Наименование процедуры
Инициатор закупки ТМЦ осуществлял выбор поставщика, одобрял счет на оплату, принимал поступившие ТМЦ	
При проверке данных личных дел материально-ответственных лиц, выяснилось, что 40 % из них имеют судимости, связанные с воровством	
Процедура проведения внутренних аудиторских проверок не была оформлена в письменном виде, что приводило к различию в подходах и методах, снижая общее количество работы отдела внутреннего аудита	
Сотрудники, работающие в системе электронных платежей, имели доступ ко всем функциям от создания платежного поручения до его одобрения	
Целевые показатели КПЭ были определены сотрудниками самостоятельно – на уровне ниже, чем уже достигнутый	
Сотрудник, создающий платежные поручения в учетной программе, получал банковские выписки и формировал по ним учетные записи	
Акты сверок с покупателями и поставщиками не оформлялись после увольнения ответственного сотрудника	
Ошибки бухгалтера при расчете НДС привели к крупным штрафным санкциям со стороны налоговой инспекции	
Доступ сотрудника к программе начисления заработной платы не изменился после его перевода в сектор расчетов с контрагентами, одной из задач которого было перечисление заработной платы на банковские карты сотрудников	
Объем производства, указанный в бюджете на год, был больше совокупной производственной мощности предприятия	
Ремонт автомобилей и покупка запасных частей одобрялся пост-фактум	

## **Тема 3. МЕТОДЫ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ**

### *План семинара*

1. Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности.
2. Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения.
3. Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения.
4. Способы проверок достоверности показателей учета, отчетности организации и других источников информации.

### *Вопросы для самопроверки*

1. В чем заключается сущность документального контроля?
2. Какие методы документального контроля Вы знаете?
3. В каких случаях ревизор может использовать метод встречной проверки?
4. Может ли ревизор в процессе комплексной ревизии использовать только методы документального контроля?
5. Какие методы фактического контроля Вы знаете?
6. В каких случаях ревизорами может использоваться контрольный замер?
7. Какие способы проверки достоверности показателей учета и отчетности Вы знаете?
8. Может ли ревизор использовать информацию полученную их неофициальных источников?

### *Контрольные тесты для проверки знаний студентов*

1. Оценка внешнего вида документ на предмет наличия всех реквизитов, исправлений и других визуально различимых признаков, является:
  - а) арифметической проверкой;
  - б) визуальной проверкой;
  - г) формальной проверкой;
  - д) логической проверкой.



2. Для определения в документах правильности подсчетов, используется:

- а) арифметическая проверка;
- б) визуальная проверка;
- г) формальная проверка;
- д) логическая проверка.

3. К методам проверки одного документа не относятся:

- а) формальная проверка;
- б) арифметическая проверка;
- в) нормативно-правовая проверка;
- г) встречная проверка.

4. Сопоставление различных документов, в которых отражаются различные аспекты взаимосвязанных операций, называется методом:

- а) встречной проверки;
- б) взаимной сверки.

5. При встречной проверке налоговые органы могут истребовать документы или информацию за любые периоды по любым налогам:

- а) нет, поскольку такого права у налоговых органов нет;
- б) да, налоговые органы могут запросить информацию о любых заинтересовавших налогоплательщиков сделках.

6. В связи с камеральной проверкой ООО «Встреча» у АО «Идеал» являющегося контрагентом проверяемой организации налоговыми органами было истребовано штатное расписание. Законно ли требование налоговых органов?

- а) да, это не противоречит требованиям п. 1 ст. 93.1 НК РФ;
- б) требование незаконно, поскольку штатное расписание АО «Идеал» никак не связано с деятельностью ООО «Встреча».

7. Проверая декларацию, представленную ООО «Встреча» 25.01.2021 г., налоговые органы направили требование о представлении первичных документов, подтверждающих правомерность вычетов по налогу на добавленную стоимость (счета-фактуры поставщиков и первичные документы на приобретение товаров и услуг). Требование датировано 26.04.2021 г. Правомерно ли требование ИФНС?

- а) да, это не противоречит требованиям п. 1 ст. 93.1 НК РФ;
- б) нет, поскольку срок проведения камеральной проверки истек.

8. Проверка количества наличных денежных средств, бланков строгого учета, товарно-материальных ценностей, животных и т.д. путем их пересчета, взвешивания, обмера и сверки фактического наличия с данными учета:

- а) контрольный обмер;
- б) пересчет;
- в) инвентаризация;
- г) обследование объектов или его участков.

9. Инвентаризация денежных средств в кассе проводится, как правило:

- а) сплошным методом;
- б) выборочным методом;
- в) а) и б).

10. В случае выявления нарушений обязательных требований при проведении контрольной закупки, акт о проведении контрольной закупки представляется для подписания:

- а) должностному лицу органа государственного контроля (надзора), проводившему контрольную закупку;
- б) свидетелям;
- в) представителям юридического лица, индивидуального предпринимателя, в отношении которых проводилась контрольная закупка;
- г) всем вышеуказанным лицам.

### ***Компетентностно-ориентированные задания***

#### **Задание 8**

Определите какими методами в каждой конкретной ситуации пользовался контролер-ревизор.

Действия контролера-ревизора	Метод проверки
В ходе проверки выявлена товарно-транспортная накладная без подписи о принятии груза	
Фактический пересчет товара на складе и сверка с данными бухгалтерского учета позволили выявить недостачу товара	
В ходе проверки выявлено, что по одной из позиций ТМЦ в товарно-транспортной накладной не верно выделен налог на добавленную стоимость	
Установлен факт несоответствия суммы налога на добавленную стоимость в счет-фактуре и соответствующей ему товарно-транспортной накладной	
Ревизор отправил запрос поставщику с просьбой предоставить дубликаты проверяемых документов. Результаты проверки позволили сделать вывод, что документы идентичны	
В отдельных товарно-транспортных накладных завышено количество перевозимого груза, что не соответствует допустимым нормам оптимальной загрузки автомобиля	
Выявлены невыполненные, но оплаченные работы на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС 36 000 руб.), а также неправомерное списание строительных материалов по этим работам.	

### Задание 9

Осуществляя проверку расчетов с подотчетными лицами, ревизор выявил ряд фактов:

1. Сотрудник организации в срок не отчитался по выданным ему под отчет с расчетного счета денежным средствам и с неизрасходованным остатком уехал в командировку во время которой он попросил перечислить ему под отчет на зарплатную карту сумму, которой не хватает для

выполнения командировочного задания.

2. К авансовому отчету № 15 от 13 января 2020 г. приложена квитанция к приходно-кассовому ордеру, выданному ООО «Восток» на сумму 120 000 руб. в строке основание указано «Оплата по договору № 38 от 27 декабря 2019 г.».

3. Внутренними документами организации установлен для целей бухгалтерского учета размер суточных для командировок по России и за границу – 2 500 руб.

По каким из перечисленных нарушений организация может быть привлечена к административной ответственности в виде штрафа и в каком размере?

### **Задание 10**

Осуществляя проверку расчетов с контрагентами, ревизор выявил ряд фактов, что Главный инженер проверяемой организации является учредителем ООО «Сфера», которое ежемесячно поставляет организации канцелярские товары.

Также выявлен случай заключения договора № 1 от 16 января 2020 г. с поставщиком транспортных услуг ООО «Орбита». Аванс в размере 9 000 000 руб. был перечислен с расчетного счета 21 января 2020 г. По результатам проверки контрагента в системе «Контур.Фокус» обнаружено, что сведения о создании ООО «Орбита» внесены в единый государственный реестр юридических лиц 20 января 2020 г.

Являются ли перечисленные факты основанием для квалификации административного правонарушения?

## **Тема 4. ОБОБЩАЮЩАЯ ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

### *План семинара*

1. Задачи проверки правильности постановки бухгалтерского учета в организации
2. Порядок проверки состояния синтетического и аналитического учета и правильности ведения первичного учета
3. Проверка достоверности бухгалтерской отчетности
4. Оценка системы внутреннего контроля в организации

### *Вопросы для самопроверки*

1. Назовите основные направления, в рамках которых проводится проверка финансового состояния экономического субъекта.
2. Перечислите основные этапы оценки финансового состояния организации.
3. Какие источники информации для оценки финансового состояния Вы знаете?
4. Какие формы первичных документов используют организации?
5. Какие обязательные реквизиты первичного учетного документа являются обязательными согласно Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»?
6. Выполнение каких требований позволит сделать вывод о том, что система бухгалтерского учета в организации эффективна?

### *Контрольные тесты для проверки знаний студентов*

1. Информация о финансовом положении, финансовом результате и движении денежных средств экономического субъекта на отчетную дату, содержится в:
  - а) налоговых декларациях;
  - б) бухгалтерской отчетности;
  - в) оборотных ведомостях по синтетическим счетам.

2. 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.

3. Бухгалтерская отчетность экономического субъекта составляется и представляется по формам:

- а) разработанным и утвержденным самостоятельно;
- б) утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;

4. Детализация показателей по статьям отчетов бухгалтерской отчетности определяется:

- а) самостоятельно экономическими субъектами;
- б) раскрывается в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;

5. Статьи в бухгалтерском балансе, составленном за отчетный год, подтверждаются:

- а) руководителем организации;
- б) результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- в) главным бухгалтером;
- г) учетными регистрами.

6. Под бухгалтерской отчетностью понимается:

- а) составление баланса, отчета о финансовых результатах;
- б) обобщение и систематизация состояния имущества экономического субъекта в целях анализа и управления;
- в) единая система данных об имущественном и финансовом положении экономического субъекта по результатам его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета.

7. Бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение о ней, организация обязана хранить:

- а) до выездной налоговой проверки за период, который составлена отчетность;
- б) не менее трех лет;

в) не менее пяти лет.

8. Выберите наиболее верное, по Вашему мнению, утверждение.

«К бухгалтерской отчетности предъявляются такие требования, как:

а) должна основываться на данных форм первичной документации, синтетического и аналитического учета;

б) информация в бухгалтерской отчетности должна быть полезной;

в) должна достоверно отражать имущественное и финансовое положение организации;

г) отчетность должна быть достоверной, полной, включать показатели деятельности филиалов, основываться на данных форм первичной учетной документации синтетического и аналитического учета, составлена на русском языке, в валюте РФ и подписана руководителем организации.

10. Ревизор посчитает верным, когда основные средства и нематериальные активы в бухгалтерском балансе отражаются:

а) по учетным ценам;

б) по рыночной стоимости;

в) по первоначальной стоимости;

г) по остаточной стоимости.

### *Компетентностно-ориентированные задания*

#### **Задание 11 (с решением)**

При проверке банковской выписки за 01 июля 2019 г. ревизор обнаружил, что с расчетного счета был перечислен налог на добавленную стоимость (НДС) за 1 квартал 2019 г. и пени за несвоевременный платеж налога.

Данный факт хозяйственной жизни бухгалтер отразил следующими операциями:

Дебет 68/НДС Кредит 51 – 2 100 000 руб. – перечислен НДС в бюджет за I квартал 2019 г.;

Дебет 91/2 Кредит 68/НДС – 35 175 руб. – начислены пени по НДС;

Дебет 68/НДС Кредит 51 – 35 175 руб. – сумма пеней перечислена в бюджет.

К банковской выписке приложена бухгалтерская справка, изучая которую, ревизор обнаружил ошибку при исчислении пени.

Общество с ограниченной ответственностью «Север»

г. Краснодар

02 июля 2019 г.

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА №4**  
**о начислении пеней по налогу на добавленную стоимость**

В связи с тем, что налог на добавленную стоимость за I квартал 2019 г. уплачен позже установленного срока, начислены пени:

Расчет:

Период	Всего дней	Ключевая ставка, %	Сумма налога, руб.	Порядок расчета	Сумма пени, руб.
26.04.2019-01.07.2019	67	7,5	2 100 000	((2 100 000 руб. x 7,5 % / 300) x 67)	35 175

В бухгалтерском учете пени отражены хозяйственной операцией:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Начислены пени по НДС	35 175	91/2	68/НДС

Документ составил: Главный бухгалтер Иванова И. С. Иванова И. С.

**Задание:** ознакомиться с бухгалтерской справкой и выявить обнаруженную ревизором ошибку в расчете пени.

**Справочно:** ставка рефинансирования Банка России за весь период просрочки не менялась и составила 7,5 % (условно).

*Решение:*

*Бухгалтером в расчете пени была допущена ошибка, поскольку по общему правилу НДС нужно уплачивать равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ). Срок уплаты - не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев (ст. 163 НК РФ).*

*Таким образом, организация должна была оплатить НДС в следующем порядке:*

- 1) Не позднее 25.04.2019 г. – 700 000 руб.;*
- 2) Не позднее 27.05.2019 г. – 700 000 руб. (25 мая – выходной день);*
- 3) Не позднее 25.06.2019 г. – 700 000 руб.*

*Если 25-е число месяца приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то срок уплаты переносится на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).*



Кроме того, бухгалтером не было учтено требование п. 4, ст. 75 НК РФ в части процентной ставки пени для просрочки исполнения обязательств по уплате налога сроком выше 30 дней. В этом случае с 31-го дня просрочки процентная ставка пени равна одной столятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Расчет пеней:

Период	Всего дней	Ключевая ставка, %	Сумма налога, руб.	Порядок расчета	Сумма пени, руб.
25.04.2019-01.07.2019	67	7,5	700 000	$((700\,000 \text{ руб.} \times 7,5\% / 300) \times 30) + ((700\,000 \text{ руб.} \times 7,5\% / 150) \times 37)$	18 200
27.05.2019-01.07.2019	35	7,5	700 000	$((700\,000 \text{ руб.} \times 7,5\% / 300) \times 30) + ((700\,000 \text{ руб.} \times 7,5\% / 150) \times 5)$	7000
25.06.2019-01.07.2019	6	7,5	700 000	$((700\,000 \text{ руб.} \times 7,5\% / 300) \times 6)$	1050
<i>Итого</i>					26 250

### Задание 12

При проверке банковской выписки за 31 марта 2019 г. ревизор запросил пакет документов по перечислению денежных средств на расчетный счет ООО «Гермес» в сумме 3 300 000 (в т.ч. НДС 10 % – 300 000 руб.).

Ревизору для проверки были предоставлены следующие документы:

1) договор поставки № 238 от 15.03.2019 г. между ООО «Север» (покупатель-проверяемая организация) и ООО «Гермес» (поставщик) на отгрузку 300 т пшеницы 3-го класса по цене 11 000 руб. за тонну (включая НДС 10% – 1 000 руб.);

2) транспортная железнодорожная накладная № 68/01 от 25.03.2019;

3) товарная накладная ООО «Гермес» (поставщика) № 568 от 25.03.2019 на общую стоимость 3 300 000 руб.;

- 4) приходный ордер (форма № М-4) № 708 от 29.03.2019;
- 5) книга покупок ООО «Север» за I квартал 2019 г.;
- 6) учетный регистр по счету 41 «Товары» за I квартал 2019 г.

В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом:  
29 марта 2019 г.:

- 1) Дебет 41 Кредит 60 3 000 000 руб. – оприходована пшеница;
- 2) Дебет 19 Кредит 60 300 000 руб. – учтен НДС согласно накладной № 568;
- 3) Дебет 68 Кредит 19 300 000 руб. – НДС по пшенице принят к вычету.

31 марта 2019 г.:

- 1) Дебет 60 Кредит 51 3 300 000 руб. перечислены средства поставщику.

Ревизору не удалось связаться с поставщиком пшеницы. По сделке по договору поставки № 238 от 15.03.2019 г. между ООО «Север» (покупатель-проверяемая организация) и ООО «Гермес» (поставщик) в бухгалтерии проверяемой организации помимо предоставленных документов больше не оказалось никаких документов.

**Задание:** выявить нарушения в учете и налогообложении организации, если организация применяет общий режим налогообложения. Рассчитайте возможные финансовые санкции, при условии, что ошибка ревизором выявлена 30.09.2019 г. (ставка рефинансирования Банка России условно за весь период просрочки не менялась и составила 7,5 %).

### **Задание 12**

При исследовании операций с подотчетными лицами, ревизором выявлен факт выдачи механику Иванову И. И. наличных денежных средств подотчет в размере 359 687,7 руб. для приобретения дизельного топлива. В бухгалтерию Иванов И. И. предоставил несколько авансовых отчетов на общую сумму 359 687,7 руб. к которым в качестве оправдательных документов были приложены кассовые чеки, каждый из которых был выбит с разницей во времени от 5 до 10 минут и с суммой в среднем от 1500 до 5000 руб. Требуется: определить характер допущенного нарушения и виновных лиц

## **Тема 5. ОСОБЕННОСТИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ И ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ ОТДЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ УЧЕТА**

### *План семинара*

1. Оценка учетной политики организации.
2. Контроль и ревизия хранения и расходования денежных средств
3. Контроль и ревизия расчетных и кредитных операций
4. Контроль и ревизия состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств
5. Контроль и ревизия сохранности, использования и учета материально-производственных запасов
6. Контроль и ревизия использования трудовых ресурсов и заработной платы. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
7. Ревизия затрат на производство продукции и проверка правильности формирования себестоимости продукции, работ, услуг.
8. Контроль и ревизия финансового результата. Диагностика финансового состояния экономического субъекта.
9. Контроль и ревизия формирования капитала организации

### *Вопросы для самопроверки*

1. Перечислите основные законодательные и нормативные документы, регулирующие порядок ведения кассовых операций?
2. Назовите основные источники, которые необходимо изучить ревизору при проверке кассовых операций.
3. Какие должны быть действия ревизора в случае выявления существенных недостатков денежных средств?
4. По каким операциям в организации может возникнуть дебиторская и кредиторская задолженность?
5. Назовите основные источники, которые необходимо изучить ревизору при проверке расчетных операций.
6. Какие формы расчетов между организациями Вы знаете?
7. Назовите наиболее типичные ошибки и нарушения, характерные для расчетных операций.
8. По какой стоимости объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету?

9. Назовите основные источники, которые необходимо изучить ревизору при проверке состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств.

10. В каких случаях неправомерно начислять амортизацию по временно не используемым ОС?

11. Перечислите основные законодательные и нормативные документы, регулирующие порядок учета ТМЦ.

12. Назовите основные источники, которые необходимо изучить ревизору при проверке ТМЦ.

13. Какие должны быть действия ревизора в случае выявления существенных недостатков ТМЦ?

14. Назовите основные источники, которые необходимо изучить ревизору при проверке операций по начислению и выплате заработной платы?

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

21. Назовите основные нормативные документы, которыми будет руководствоваться ревизор при проверке финансовых результатов?

### ***Компетентностно-ориентированные задания***

#### **Задание 13**

При исследовании кассовых документов ООО «Восток» за 2021 г. ревизор установил следующее:

1. Приходные и расходные кассовые ордера выписывает кассир, журнал регистрации кассовых документов не ведется.

2. Приказ об установлении лимита остатка кассы в организации отсутствует.

3. Кассир предоставляет в бухгалтерию кассовую книгу на проверку ежемесячно.

4. Согласно Положению об оплате труда «выплата заработной платы за текущий месяц производится два раза в месяц: 25-го числа расчетного месяца (за первую половину месяца - аванс) и 10-го числа месяца, следующего за расчетным (окончательный расчет);

Изучите представленный для проверки лист кассовой книги. Установите, какие допущены нарушения кассовой дисциплины. Какие дополнительные документы необходимы ревизору для доказательства факта выявленных нарушений. Сделайте запись для включения ее в акт ревизии.

**КАССА за 16 декабря 2021 г.**

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер кор. Счета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
<b>Остаток на начало дня</b>			35 000	<b>X</b>
186	Принято ООО «Юг»	90/1	19 356,87	
635	Выдано Королеву Дмитрию Ивановичу по ведомости № 23 от 10.12.2021 г.	70		25 000
636	Внесено на расчетный счет депонированная заработная плата по ведомости №23 от 10.12.2021 г.	51		10 000
866	Выдано в подотчет Петровой Ольге Васильевне на покупку материалов	10		19 356,87
<b>Итого за день</b>			<b>19 356,87</b>	<b>54 356,87</b>
<b>Остаток на конец дня</b>			<b>0,00</b>	<b>X</b>

### **Задание 14**

При исследовании операций по расчетному счету в ООО «Юг» за декабрь 2021 г. ревизор выявил, что 26.12.2021 г. Генеральный директор предоставил заем организации в сумме 500 000 руб., внося денежные средства на расчетный счет лично. По данному факту хозяйственной жизни ревизору предоставлены: 1. Договор беспроцентного займа от 26.12.2021 г. на сумму 500 000 руб.; 2. Выписка банка с приложенной к ней квитанцией на сумму 500 000 руб. В кассовой книге за 26.12.2021 г. записей нет.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

### **Задание 15**

При ревизии операций по расчетному счету в банке, установлено, что по учетным данным кассы 29 декабря 2021 г. депонированная заработная плата в сумме 83 900 руб. была возвращена на расчетный счет. Встречной проверкой данных выписок с расчетного счета установлено, что сумма 83 900 руб. в поступлениях не значится.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

### **Задание 16**

Организация в ноябре 2020 г. приобрела автомобиль стоимостью 550 000 руб. и в этом же месяце начала использовать его для производственной деятельности. Срок полезного использования автомобиля для целей бухгалтерского учета и для налогового учета – 40 месяцев. С ноября в учете начисляется ежемесячная амортизация – 550 000 руб. / 40 мес. = 13 750 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

### **Задание 17**

В ходе выборочной проверки операций по начислению и выплаты заработной платы в ООО «Вектор», ревизор выявил, что из заработной платы водителя Петрова С. Ю. в январе 2020 г. удержан налог на доходы с физических лиц в размере 5 304 руб. Его оклад за январь 2020 г. составил 31000 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3800 руб., материальная помощь – 6000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

### **Задание 18**

В ходе проверки расходования денежных средств подотчетными лицами ревизором проверен авансовый отчет менеджера Петрова С. И., к которому приложены следующие оправдательные документы: – авиабилеты на перелет к месту командировки и обратно на сумму 16 500 руб.; – счет гостиницы за проживание с 23 по 26 декабря 2021 г. (трое суток) на сумму 8 300 руб.; – чек ККМ, выданный рестораном гостиницы на сумму 5500 руб.

По авансовому отчету начислены суточные в размере 2100 руб. В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью:

Дебет 26 Кредит 71 32 400 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

### **Задание 19**

В ходе проверки состояния, движения, эффективности использования и учета ТМЦ в ООО «Юг» ревизором выявлено, что в августе 2019 г. был приобретен для кассира монитор стоимостью 21 600 руб. (в том числе НДС 3 600 руб.) и системный блок стоимостью 38 400 руб. (в том числе НДС 6 400 руб.). Данный факт был отражен в бухгалтерском учете, как приобретение материально-производственных запасов (МПЗ) (поскольку стоимость приобретаемых комплектующих менее 40000 руб.) Учетной политикой организации установлен стоимостный предел отнесения основных средств к МПЗ в размере 40 000 руб.

В сентябре 2019 г. монитор и системный блок были списаны на расходы.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

### **Задание 20**

Работница организации обратилась в Государственную Инспекцию по труду с жалобой, что в соответствии с трудовым договором ее оклад составляет 18000 руб. Ежемесячно она получает на счет 5500 руб. аванс и 6500 руб. заработную плату. У женщины двое несовершеннолетних детей, один из них инвалид. Рассчитайте сумму причитающейся зарплаты и сумму ущерба, нанесенной ей работодателем, с 1 января по 1 ноября 2020 г.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

### **Задание 21**

В ходе проверки ревизор выявил, что ООО «Север» (арендатор) 26 декабря 2019 г. заключило договор аренды помещения на 2020 г. (12 месяцев). В соответствии с условиями договора в адрес арендодателя была перечислена предоплата за весь срок аренды 708 000 руб. (в том числе НДС – 108 тыс. руб.). В 2019 г. в расчет облагаемой базы по налогу на прибыль бухгалтер включила сумму арендной платы в размере 600 000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

## **Задание 22**

В ходе проверки ревизором выявлен факт выдачи беспроцентного займа. 17 июня 2020 г. работнику Иванову И. С. выдан беспроцентный заем на сумму 150 000 руб. сроком на 12 месяцев. Ставка рефинансирования Банка России в течение этого периода – 7,5% (условно).

За 2020 г. бухгалтер рассчитывал материальную выгоду Иванова И. С. в размере 4 037 руб.  $(150\ 000\ \text{руб.} \times (2/3 \times 7,5\%) \times 197 / 366 = 4\ 036,86)$ .

По материальной выгоде с сотрудника удержали НДФЛ в размере 525 руб.  $(4\ 037 \times 13\%) = 524,81$  руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

## **Задание 23**

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами ревизором выявлен факт выдачи денежных средств под отчет 19 августа 2020 г. менеджеру по снабжению Иванову И. С. в сумме 50 000 руб. хозяйственных товаров. К авансовому отчету № 56 от 20 августа 2020 г. была приложена объяснительная записка Иванова И. С. в которой указано, что оправдательные документы им были утеряны и восстановить их невозможно.

Сумма хозяйственных расходов учтена записью:

Дебет 26 Кредит 71 50 000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

## **Задание 24**

ООО «Север» 15 декабря 2020 г. купило у ООО «Юг» комплектующие к компьютерам, картриджи для принтеров и телефонный аппарат на общую сумму 101150 руб. В качестве аванса ООО «Север» передало ООО «Юг» 80000 руб., а 16 декабря 2020 г. доплатило оставшуюся сумму. Расплачивалась организация наличными.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

## **Задание 25**

При исследовании операций с подотчетными лицами, ревизором выявлен факт выдачи денежных средств под отчет бухгалтеру Ивановой О. С. 3 августа 2021 г. в сумме 50 000 рублей на приобретение канцелярских товаров. 4 августа 2021 г. Иванова О. С. сдала авансовый отчет и чеки на приобретение канцелярии на общую сумму 43 000. Остальные 7 000 руб., Иванова О. С. В кассу не вернула.



Заработная плата Ивановой О. С. за август – 25 000 руб.

В августе, при выплате заработной платы у Ивановой удержали 7 000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

### **Задание 26**

В ходе проверки ООО «Север» ревизором выявлен факт, что организация провела деловую встречу с представителями сторонней компании, программа которой включала: ужин в ресторане, размещение партнеров в гостинице и доставку их в аэропорт с утра. Затраты на проведение мероприятия обошлись организации в 114 000 руб.

Для проверки ревизору был предоставлен акт о списании представительских расходов на официальный прием представителей. На основании вышеуказанного акта в бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи:

– отражены расходы на организацию деловой встречи и транспортное обслуживание;

Дт 26 Кт 60 – 114 000 руб.

По данным ревизора расходы на оплату труда в этом периоде составили 1 280 000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

## **Тема 6. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ МАТЕРИАЛОВ КОНТРОЛЯ И РЕВИЗИИ**

### *План семинара*

1. Обобщение и систематизация материалов ревизии
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 судебно-следственным органам
6. Порядок осуществления контроля за выполнением материалов ревизий (проверок)

### *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?

### *Компетентностно-ориентированные задания*

#### **Задание 21**

По итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности в (задание 13 – 26) требуется составить акт ревизии (приложение А).

Состав ревизионной комиссии:

- ревизор Синченко А. Ю. (председатель комиссии);
- ревизор Ольхина И. А.
- ревизор Казарян О. П.

Ревизия проводилась в присутствии главного бухгалтера Шестаковой О. П.

## Список рекомендуемой литературы

1. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. А. Федорова, О. В. Ахалкаци, М. В. Вахорина, Н. Д. Эриашвили ; под ред. Е. А. Федорова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 239 с. – ISBN 978-5-238-02083-9. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/71202.html>. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.

2. Смелик, Р. Г. Контроль и ревизия : учебное пособие / Р. Г. Смелик, Е. Г. Остащенко. – Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016. – 152 с. – ISBN 978-5-7779-1995-3. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/59605.html>. – Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В. И. Бобошко. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 312 с. – ISBN 978-5-238-02379-3. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/66267.html>. – Режим доступа: для авторизир. Пользователей

4. Иванова, Е. Л. Контроль и ревизия : учебное пособие / Е. Л. Иванова. – Саратов : Научная книга, 2012. – 160 с. – ISBN 2227-8397. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/8203.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Курныкина, О. В. Система контроля и её аудит в организации : монография / О. В. Курныкина. – М. : Русайнс, 2018. – 119 с. – ISBN 978-5-4365-0220-5. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – <http://www.iprbookshop.ru/78864.html>. – Режим доступа: для авторизир. пользователей

6. Аудит : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова [и др.] ; под ред. В. И. Подольский, А. А. Савин. — 6-е изд. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с. — ISBN 978-5-238-02777-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

7. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учебное пособие / Т. А. Тарабарина, Н. В. Столбовская, Л. И. Исеева, Л. Г. Туровская. – СПб. : Санкт-Петербургский горный университет, 2017. – 369 с. – ISBN 978-5-94211-787-0. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – <http://www.iprbookshop.ru/78147.html> . – Режим доступа: для авторизир. пользователей.

## Рекомендуемые интернет сайты

- GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountingreform.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ii-a-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

# Приложение А

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ (наименование предприятия)

\_\_\_\_\_ (должность руководителя)

\_\_\_\_\_ (подпись)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

## Акт ревизии

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_ года комиссией в составе:

1. \_\_\_\_\_ (председатель комиссии)
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

в присутствии:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

произведена ревизия товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у:

\_\_\_\_\_.

В результате проведенной проверки установлено:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

Объяснения ответственного:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

Акт составлен в 3-х экземплярах:

Первый экземпляр - для приобщения в дело № \_\_\_\_\_;

Второй экземпляр - руководителю организации;

Третий экземпляр - ответственному за хранение: \_\_\_\_\_.

Приложение:

1. Копии документов \_\_\_\_\_.
2. Объяснительная записка \_\_\_\_\_.

Подписи членов ревизионной комиссии:

1. \_\_\_\_\_ (председатель комиссии)
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Присутствующих:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Тема 1. Место контроля и ревизии в системе контроля Российской Федерации .....	4
Тема 2. Организация контрольно-ревизионной работы .....	15
Тема 3. Методы контрольно-ревизионной работы .....	24
Тема 4. Обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности организации .....	29
Тема 5. Особенности осуществления контроля и проведения ре- визии отдельных участков учета .....	35
Тема 8. Документальное оформление и реализация материалов контроля и ревизии.....	42
Список рекомендуемой литературы .....	43
Приложения .....	45

# **КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ**

*Методические указания*

*Составитель:* **Макаренко** Светлана Анатольевна

Кубанский государственный аграрный университет.  
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13