

В.А. Хвостикова Ю.А. Савич

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ



Воронеж 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный
технический университет»

В.А. Хвостикова Ю.А. Савич

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Утверждено учебно-методическим советом
университета в качестве учебного пособия

Воронеж 2017

УДК 336.6 (075.8)
ББК 65.9 (2)290Я7
Х 332

Хвостикова В.А. Контроль и ревизия: учеб. пособие: практикум / В.А. Хвостикова, Ю.А. Савич. - Воронеж: ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет», 2017. 81 с.

Учебное пособие содержит описание понятий, методов и процедур внешнего и внутреннего контроля на современном предприятии, основных элементов внутреннего контроля и практические аспекты их организации и реализации.

Издание соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», дисциплине «Контроль и ревизия».

Табл. 46. Ил. 1. Библиогр.: 22 назв.

Рецензенты: ВУНЦ ВВС «ВВА им. Проф. Н.Е. Жуковского и Ю.А. Гагарина» г. Воронеж
(канд. экон. наук, доц. Г.Н. Чернышева)
канд. экон. наук, доц. А.В. Красникова

© Хвостикова В.А., Савич С.А., 2017
© Оформление. ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет», 2017

ВВЕДЕНИЕ

Предметом дисциплины «Контроль и ревизия» является изучение организационно - правовых основ контрольно - ревизионной деятельности в Российской Федерации, понимание сущности, основных задач, методов и приемов ревизии, а также возможностей практического использования теоретических знаний при планировании и проведении ревизии.

Дисциплина «Контроль и ревизия» призвана обеспечивать специальную теоретическую и практическую подготовку специалистов в сфере экономической безопасности.

Целью изучения дисциплины «Контроль и ревизия» является получение студентами теоретических знаний и практических навыков в области организации проведения ревизий на предприятиях разного профиля, в развитии контрольных функций бухгалтерского учета и их осуществления в учетной работе, системное освоение бухгалтерского учета и контроля.

Программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего образования РФ по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность (уровень специалитета)», утвержденного приказом Минобрнауки от 16 января 2017 г..

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач;

ПК-6 - способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности;

ПК-22 - в области контрольно-ревизионной деятельности: способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

ПК-23 - способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

ПК-33 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в

учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.

В результате изучения учебной дисциплины «Контроль и ревизия» студент должен:

Знать:

- технологию организации контрольной и ревизионной деятельности, современные концепции контроля, управленческого и финансового контроля.

Уметь:

- использовать инструменты контроля и ревизии,
- способствовать улучшению использования экономического потенциала хозяйствующих субъектов, рациональной организации их финансово-экономических отношений,

- содействовать защите экономических интересов и собственности физических и юридических лиц.

- иметь навыки нормативно-методической, контрольно-ревизионной работы в области контрольной деятельности.

В данном пособии представлены методические указания и задания для практических занятий, позволяющие освоить вышеуказанные компетенции.

ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ В РФ

Цель – изучить теоретические основы контрольно-ревизионной работы, получить представление о системе контроля в РФ.

Методические указания. При изучении данной темы студент должен четко представлять себе сущность, роль, функции, цели и задачи контроля. Знать виды контроля и организационные формы контроля.

Контроль - самостоятельная функция управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также позволяющая выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры. Экономический контроль выполняет несколько функций: информационную, профилактическую, мобилизующую и воспитательную. Цель контроля - это объективное изучение положения дел в определенных отраслях деятельности предприятия и выявление отрицательно сказывающихся факторов (рис.).

Контроль можно рассматривать с разных позиций, выделяя его виды:

- 1) по характеру субъектов контроля (внутренний и внешний),
- 2) по охвату проверкой и обследованием (полный и частичный),
- 3) по методу проверки документов (сплошной и выборочный),
- 4) по времени проведения (предварительный, текущий и последующий),
- 5) по источникам информации (документальный и фактический),
- 6) по цели (ревизия, тематическая проверка, следствие служебное, расследование аудит),
- 7) по видам контролирурующих органов (налоговый контроль, таможенный контроль, валютный контроль, финансовый контроль на рынке ценных бумаг, банковский надзор, страховой надзор).

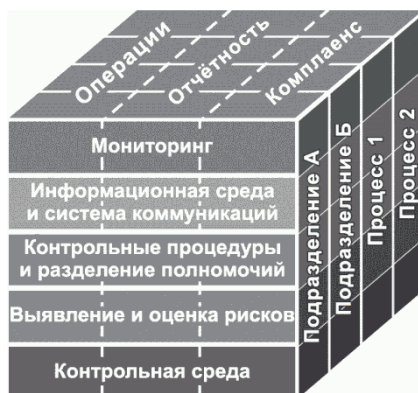
Модели внутреннего контроля изложены в следующих документах:

- документ COSO (1992, 1998, 2004 годы) даёт рекомендации менеджменту по вопросам оценки, описания и совершенствования систем контроля (рис. 1);

- документ COBIT (1996 год) - это системный подход, обеспечивающий владельцев бизнес-процессов инструментом для полного и эффективного исполнения обязанностей контроля безопасности информационных систем;

- документ SAC (1991 и 1994 годы) предлагает поддержку внутренним аудиторам в вопросах контроля и аудита информационных систем и технологий;

- документы SAS (1988 год) и SAS78 (1995 год) дают руководства внешним аудиторам относительно влияния внутреннего контроля на планирование и проведение аудита финансовой отчётности организации.



Взаимосвязь целей и компонентов системы внутреннего контроля

Рассмотрим примеры функционирования элементов системы внутреннего контроля.

Пример 1(табл. 1). Издательство каждое утро формирует пакет для каждого подписчика: куда вкладывает газеты и журналы, оплаченные подписчиком. Сортировщик часто ошибается, кладет не тот журнал или газету, или вообще не кладет. Подписчики звонят, пишут жалобы, недовольны – приходится разбираться, досылать и т.д. – а это дополнительные расходы. Руководство издательства решило что-то делать с этой проблемой. Разработали специальную программу, которая автоматически просчитывает вес набора для

каждого подписчика, систему штрих-кодирования пакетов для подписчиков. Каждое утро, при выпуске газеты или журнала в систему заносится вес номера, программа автоматически рассчитывает вес пакета конкретного подписчика, сформированный пакет сканируется по штрих-коду, взвешивается и машина разрешает или не разрешает (если отклонение по плану значительно) отправку пакета подписчику. После внедрения системы контроля количество жалоб подписчиков существенно снизилось, однако полностью решить проблему не удалось, так как система не улавливает разницу между разными изданиями, имеющими один вес. Эту проблему можно полностью решить автоматической сортировкой, но на такую линию у издательства пока нет средств.

Таблица 1

Компоненты системы внутреннего контроля издательства

Элементы	Описание
Среда контроля	руководству <u>нужно</u> снизить расходы на досылку и сократить недовольство подписчиков
Риски	неправильная комплектация подписных изданий
Контрольные меры	введение в программу веса каждого издания автоматический расчет веса комплекта подписки автоматическая сверка веса комплекта подписки с плановым возврат на перепроверку комплекта со значительным отклонением веса от плана
Мониторинг	анализ динамики количества жалоб покупателей. Если количество жалоб на недокомплектацию снижается – система эффективна.
Информационная среда	компьютерное обеспечение компетенции работника по внесению в программу каждое утро данных о весе изданий, компетенции работника по проведению контрольного взвешивания; компетенции работника по проведению мониторинга (фиксации жалоб, их проверке, расчет убытков); компетенции руководства по оценке эффективности системы.

Пример 2 (табл. 2). Компания занимается прокладкой временных дорог (временная дорога обычно прокладывается на период строительства, потом ее убирают). Пришедший недавно в компанию новый главный инженер обратил внимание на высокий расход песка при укладке дороги и принес некоторые сделанные им расчеты директору. Директор согласился, что проблему надо решать.

Были разработана следующая система. Перед началом прокладки трассы на объект выезжает специально приглашенный инженер, делающий замеры рельефа и расчет потребности в песке. Его расчеты вносятся в программу.

Когда прораб строительного участка приносит документы на списание песка на строительство дороги, машина автоматически сравнивает вводимые суммы с ранее введенным нормативом.

Если расход песка превышает нормы, машина не разрешает списание без санкции главного инженера, который со своего рабочего места в сети должен внести корректировки в план, если они действительно необходимы.

Система позволила сократить расходы на закупку песка в 2 раза при выполнении того же объема работ.

Таблица 2

Компоненты системы внутреннего контроля дорожной компании

Элементы	Описание
1	2
Среда контроля	Руководство считает принятие таких мер необходимым
Риски	Неэффективных расход песка, возможно хищение
Контрольные меры	контрольный обмер и расчет потребности ввод данных в программу автоматическое сравнение данных о списании песка с планом разрешение списание сверх плана только с санкции главного инженера
Мониторинг	динамика расходов песка на условный объем дороги

1	2
Информационная среда	Компетенции инженера производящего плановый обмер и расчет, Компьютерная программа, Компетенции главного инженера на разрешение сверхнормативного списания песка, Компетенции сотрудника, производящего мониторинг списания песка, база данных о фактическом объеме выполненных работ, Компетенции руководства по оценке эффективности системы.

Отметим, ранее система внутреннего контроля на конкретном участке предприятия работала неэффективно.

Задание 1.1. Дайте правильный ответ на каждый из вопросов.

1. Внешний контроль осуществляет:

- а) ревизионная комиссия, созданная в организации;
- б) государственные финансовые органы;
- в) фонды, защищающие общество и его отдельные слои;
- г) бухгалтерия организации.

2. Ведомственный контроль - это:

- а) контроль со стороны контрольно-ревизионного управления;
- б) контроль, необходимый для осуществления независимой проверки;

- в) контроль вышестоящим органом по принципу административной подчиненности.

3. Федеральная налоговая служба осуществляет контроль:

- а) за целевым использованием средств;
- б) за начислением и уплатой налогов;
- в) за деятельностью предприятий, находящихся на федеральном и местном бюджетах.

4. Контроль могут осуществлять:

- а) только государство;
- б) только инвесторы и работники по найму;
- в) только вышестоящие органы;

г) все вышеперечисленные органы.

5. Установите соответствие классификационных признаков и видов контроля:

- 1) по методу проверки документов;
- 2) по цели;
- 3) по характеру субъектов контроля;
- а) ревизия;
- б) выборочная проверка;
- в) внутренний контроль.

6. Мобилизующая функция контроля заключается:

а) в приобщении людей к управлению производством, воспитывает у работников предприятий, организаций неукоснительное соблюдение законности, а также четким исполнением своих обязанностей;

б) в привлечении предприятий к мобилизации все имеющихся у них ресурсов для достижения поставленных целей и эффективного ведения производства;

в) в том, что информация, полученная в результате экономического контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.

7. Федеральная налоговая служба осуществляет контроль за:

- а) целевым использованием налоговых поступлений;
- б) начислением и уплатой налогов;
- в) за деятельностью организаций, финансируемых из федерального бюджета.

8. Экономический контроль не выполняет следующую функцию:

- а) информационную;
- б) профилактическую;
- в) мобилизующую;
- г) воспитательную;
- д) регулирующую.

9. Аудит относится к следующему виду контроля:

- а) к независимому;
- б) к государственному;
- в) к внутреннему

10. Счетная палата Российской Федерации осуществляет контроль за:

2. Особенности финансового контроля, проводимого Росфиннадзором РФ.

3. Роль и взаимосвязь предварительного, текущего и последующего контроля.

4. Мониторинг в системе внутреннего контроля.

«Круглый стол» организовывается следующим образом:

1) вопросы распределяются и раздаются участникам для целенаправленной подготовки;

2) в ходе занятия вопросы раскрываются в определенной последовательности; студенты должны представить аргументированный развернутый ответ на каждый из вопросов в течение не более 5-ти минут.

3) выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются.

Задаются вопросы, студенты высказывают свои мнения, спорят, обосновывают свою точку зрения.

При проведении круглого стола преподаватель также располагался в общем кругу, как равноправный член группы.

Преподаватель должен:

1) не допускать ухода за рамки обсуждаемой проблемы;

2) обеспечить широкое вовлечение в разговор как можно большего количества студентов, а лучше - всех;

3) не оставлять без внимания ни одного неверного суждения, но не давать сразу же правильный ответ; к этому следует подключать учащихся, своевременно организуя их критическую оценку;

4) не торопиться самому отвечать на вопросы, касающиеся материала «круглого стола»: такие вопросы следует переадресовывать аудитории;

5) следить за тем, чтобы объектом критики являлось мнение, а не участник, вызвавший его;

6) сравнивать разные точки зрения, вовлекая учащихся в коллективный анализ и обсуждение.

Преподаватель должен оценить ответы студентов, используя следующие критерии: ответы по существу вопроса; активность работы.

Задание 1.4. В горизонтальном, вертикальном или диагональном направлении следует соединить прямой линией три клетки таб-

лицы 4 по следующему признаку: характеристики внутреннего финансового контроля.

Таблица 4

Характеристики внутреннего финансового контроля

Подчиненность исполнительной власти	Независимость, равноправное партнерство	Хозяйственная деятельность организации воспринимается как единое целое
Совокупность методов предварительного, текущего и последующего контроля	Один из видов последующего контроля	Объектами контроля являются разделы и участки бухгалтерского учета
Основное внимание уделяется центрам ответственности и структурным подразделениям	Субъект контроля не входит в ту же систему, что и объект	Определяется законодательной (представительной) властью

Задание 1.5. В горизонтальном, вертикальном или диагональном направлении следует соединить прямой линией три клетки таблицы 5 по следующему признаку: виды экономического контроля в зависимости от времени проведения.

Таблица 5

Виды экономического контроля в зависимости от времени проведения

предварительный	разовый	систематический
документальный	текущий	сплошной
фактический	выборочный	последующий

Задание 1.6. В горизонтальном, вертикальном или диагональном направлении следует соединить прямой линией три клетки таблицы 6 по следующему признаку: виды экономического контроля по способам осуществления.

Виды контроля по способам осуществления

ревизия	обследование	следствие
аудит	экономический анализ	документальная проверка
инвентаризация	лабораторный анализ	хозяйственный спор

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1.1. Подготовьте ответы на вопросы для самоконтроля.

1. Каковы трактовки понятия «контроль», чаще всего встречающиеся в современной экономической литературе?
2. Связь контроля с другими функциями управления
3. Какова роль и функции контроля в управлении экономикой?
4. Какие существуют классификации видов контроля в зависимости от субъектов контроля?
5. Особенности и взаимосвязь разных типов финансового контроля.
6. Задачи и особенности контроля на соответствие.
7. Задачи и особенности контроля финансовой отчетности.
8. Задачи и особенности контроля эффективности.
9. Документальный и фактический контроль, их особенности и взаимосвязь
10. Порядок финансирования контрольных проверок.
11. Взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля.

Задание 1.2. Изучив сайт Счетной палаты опишите структуру Счетной палаты РФ (<http://www.ach.gov.ru/structure/>).

Задание 1.3. Подготовьте реферат на одну из следующих тем.

1. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия.
2. Контроль и экономическая безопасность в РФ
3. Направления и задачи государственного финансового контроля
4. Особенности финансового контроля, проводимого Минфином России

5. Особенности финансового контроля, проводимого Счетной палатой России
6. Особенности контроля, проводимого налоговой службой
7. Особенности контроля, проводимого таможенной службой
8. Становление и развитие аудита эффективности

Задание 1.4. Прочитайте пять определений термина и назовите его.

1. Система наблюдения и проверки.
2. Его истоки восходят к временам Древней Руси.
3. Бывает экономический, экологический и т.п.
4. Выявляет слабые стороны, позволяет оптимально использовать ресурсы.
5. Важнейшая функция государственного управления.

Задание 1.5 (табл. 7). В ходе проверки ревизор выявил, что в состав расходов организации на ремонт автотранспорта в некоторых случаях включались расходы на ремонт личных автомашин сотрудников. В некоторых актах на ремонт автомашин сведения о госномере ремонтируемой машины отсутствовали вообще, а некоторых госномер указывался, но его никто не сверял с госномерами автомашин организации. Предложите меры по организации системы внутреннего контроля, исключающей подобные ситуации в будущем.

Таблица 7

Модель системы внутреннего контроля по оптимизации затрат организации на ремонт автотранспорта

Элементы	Описание
Среда контроля	
Риски	
Контрольные меры	
Мониторинг	
Информационная среда	

Задание 1.6 (табл. 8). В ходе проверки ревизор выяснил, что в некоторых случаях расход материалов на производство продукции выше, чем предусмотрено планом (калькуляцией). Предложите систему внутреннего контроля, исключающую возникновение таких случаев в будущем.

Таблица 8

Модель системы внутреннего контроля по оптимизации материальных затрат организации

Элементы	Описание
Среда контроля	
Риски	
Контрольные меры	
Мониторинг	
Информационная среда	

Задание 1.7 (табл. 9). В ходе проверки аудитор выяснил, что в некоторых случаях менеджеры закупают материалы по ценам, явно превышающим рыночные цены, что приводит к завышению себестоимости продукции. Предложите систему внутреннего контроля, исключающую возникновение таких случаев в будущем.

Таблица 9

Модель системы внутреннего контроля по оптимизации стоимости закупок материалов

Элементы	Описание
Среда контроля	
Риски	
Контрольные меры	
Мониторинг	
Информационная среда	

ТЕМА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ

Цель - изучить методику организации и планирования контрольно-ревизионной работы.

Методические указания. Изучая данную тему, студент должен знать, в чем сущность ревизии как формы экономического контроля, какова цель и задачи ревизии, какие существуют виды ревизий, в чем состоит отличие ревизии от аудита. Следует ознакомиться основаниями и периодичностью проведения ревизий, с основными этапами проведения ревизии, содержанием программы ревизии, обязанностями и правами ревизоров, получить представление о примерном содержании акта ревизии.

Ревизия - форма последующего периодического контроля, основанная на специальных методах документального и фактического исследования с целью установления эффективности и законности деятельности организации, а также обоснованности и целесообразности действий должностных лиц. В теории и практике контрольно-ревизионной деятельности выделяют такие этапы: планирование ревизии, организация работы на месте (объекте) ревизии, документальная и фактическая проверка, систематизация и подготовка материалов ревизии, составление акта ревизии, контроль за выполнением решений, принятых по материалам ревизии.

Продолжительность ревизии не должна превышать 30-45 календарных дней. При планировании контрольно-ревизионной работы следует предусмотреть равномерную загрузку работников контрольно - ревизионного аппарата. В год каждый ревизор должен участвовать в среднем в 8-9 проверках, т. е. приблизительно две трети рабочего времени отводится на ревизии, подготовку к ней и оформление отчета. Остальное время резервируется для внеплановых ревизий, например по требованию судебно-следственных органов, на подготовку к ревизиям, на учебу, участие в семинарах и т.д.

По результатам ревизии ревизоры составляют акты ревизии, которые подразделяют на промежуточные, разовые, комплексные (обобщающие).

При составлении акта ревизии (проверки) должна быть обеспечена объективность, обоснованность, системность, четкость и доступность изложения. Комплексные акты состоят из трех частей: вводная, описательная, заключительная.

Задание 2.1. Дайте правильный ответ на каждый из вопросов.

1. Ревизия - это:

а) процессуальное действие, в ходе которого устанавливаются виновные в нарушении законности;

б) составная часть системы контроля, призванная устанавливать законность, достоверность и экономическую эффективность совершаемых хозяйственных операций;

в) независимая проверка достоверности платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов.

2. Цель ревизии:

а) документальное обоснование исковых требований, поданных в следственные или судебные органы к конкретным материально-ответственным должностным лицам;

б) выявление недостатков с целью их устранения и наказания виновных (ликвидация последствий и профилактика);

в) выражение мнения по поводу достоверности финансовой отчетности, оказание услуг, помощь, сотрудничество с клиентом.

3. Установите соответствие классификационных признаков и видов ревизии:

1) по масштабам проверок;

2) по организационным признакам;

3) по способу контроля за результатами ревизионной работы;

а) внеплановые ревизии;

б) тематические ревизии;

в) повторные ревизии.

4. Деятельность контрольно-ревизионных органов регулируется:

а) гражданским правом на основе хозяйственных договоров;

б) административным правом на основе законов, инструкций, приказов вышестоящих или государственных органов;

в) уголовно-процессуальным правом экономического характера и гражданским правом на основе законодательства.

5. Срок проведения ревизии обычно составляет:

а) не менее одного месяца;

б) не ограничен;

в) не более 45 дней.

6. Проведение ревизии начинается с:

а) с запроса в учреждение банка и ФНС о регистрации проверяемого предприятия;

б) с составления плана ревизионной работы;

в) с проведения экспресс - анализа финансовой отчетности.

7. Перспективные планы составляются на:

а) один год;

б) два года;

в) три года и более.

8. Состав ревизионной комиссии назначается:

а) руководителем контрольно-ревизионного органа;

б) главным бухгалтером;

в) председателем ревизионной комиссии;

г) руководителем ревизируемой организации.

9. Распоряжение руководителя ревизирующей организации о назначении ревизии издается до начала ревизии за:

а) 1-3 дня;

б) 3-5 дней;

в) 7-10 дней.

10. В среднем на одного ревизора планируется около:

а) 4 ревизий;

б) 6 ревизий;

в) 8 ревизий.

11. Рабочую тетрадь ревизора ведет:

а) каждый член ревизионной комиссии;

б) председатель комиссии;

в) лицо, назначенное председателем для ведения этой тетради.

12. В плане ревизии, в отличие от программы, есть:

а) сроки и исполнители;

б) сроки и место исполнения;

в) цель ревизии.

13. Выберите правильное утверждение:

а) план корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы;

б) программа корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы.

14. Правильная последовательность этапов контрольно-ревизионной деятельности:

1) организация работы на месте (объекте) ревизии;

- 2) планирование ревизии;
- 3) документальная и фактическая проверка;
- 4) составление акта ревизии;
- 5) систематизация и подготовка материалов ревизии;
- 6) контроль за выполнением решений, принятых по материалам ревизии.

15. Результаты ревизии оформляются документом, который называется:

- а) акт;
- б) отчет;
- в) заключение.

16. Акты ревизии служат для:

- а) они содержат вспомогательную информацию для руководителя и главного бухгалтера;
- б) они обобщают результаты ревизии;
- в) они служат тестированием операций.

17. Итоговый документ по результатам ревизии содержит:

- а) два раздела;
- б) три раздела;
- в) количество разделов по усмотрению ревизора.

18. Акт ревизии обычно составляется в:

- а) одном экземпляре;
- б) двух экземплярах;
- в) трех экземплярах.

19. В итоговом документе по результатам ревизии ревизор:

- а) может дать правовую оценку действий должностных и материально-ответственных лиц ревизуемой организации;
- б) может дать морально-этическую оценку действий должностных и материально-ответственных лиц ревизуемой организации;
- в) не может давать оценок.

20. Итоговый документ ревизии должен иметь приложения, которым относятся объяснения:

- а) должностных лиц;
- б) материально - ответственных лиц;
- в) членов ревизионной комиссии.

21. Правильное утверждение:

- а) ревизор проверяет положения, инструкции на предмет их соответствия организационным документам;

б) ревизор проверяет устав, положения, инструкции, чтобы определить полномочия субъектов управления;

в) ревизор проверяет устав, положения, инструкции на предмет их соответствия распорядительным документам.

22. Аудит не отличается от ревизии:

а) по цели;

б) по виду деятельности;

в) по основанию назначения;

г) по методам проверки.

23. Оплату услуг по результатам ревизии проводит:

а) государственный орган, который назначает экспертизу (следственные органы, суд, арбитраж);

б) клиент или по его согласию орган, нуждающийся в функции засвидетельствования;

в) вышестоящее звено или государственный орган.

Задание 2.2. В горизонтальном, вертикальном или диагональном направлении следует соединить прямой линией три клетки таблицы 10 по организационному признаку.

Таблица 10

Виды ревизий по организационному признаку

плановые	внеплановые	перманентные
частичные	сквозные	ведомственные
локальные	комплексные	тематические

Задание 2.3. Прочитайте пять определений термина и назовите его.

Термин 1.

1. В переводе с латинского языка – пересмотр.

2. Форма последующего контроля.

3. В ходе проведения изучаются все стороны финансово-хозяйственной деятельности.

4. Конкретные вопросы определяются программой.

5. Не может превышать 45 календарных дней.

Термин 2.

1. В некоторых странах: присяжный заседатель.

2. В переводе с латинского: слушатель.

3. Эта профессия возникла в 19 веке.

4. За разглашение сведений он несет ответственность по закону.

5. Физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям и имеющее аттестат.

Термин 3.

1. Единичное действие, а также отдельный поступок.

2. Основной документ, в котором излагаются результаты работы.

3. Бывает законодательным, обвинительным, террористическим.

4. То же, что и действие.

5. Должен быть лаконичным документом, написанным просто, ясно, деловым языком.

Задание 2.4. Дайте правильные ответы на поставленные вопросы. Каждое последующее слово начинается с последней буквы предыдущего.

1							2					3	
			6				5					4	
			7								8		9
							10						
	11					12							

1. Специалист, владеющий методикой экономического анализа. 2. Законодательный акт, объединяющий и систематизирующий нормы права. 3. Действия предприятий, направленные на установление, изменение или прекращение своих прав и обязанностей. 4. Предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей учета. 5. Разновидность аудиторской процедуры. 6. Оценка в денежном измерении хозяйственных операций, зафиксированных в первичном документе в количественном выражении. 7. Физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством, и

аттестованное в установленном порядке на право осуществления аудиторской деятельности. 8. Субъективно определяемая аудитором вероятность признания того, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности. 9. Консультирование производителей, продавцов и покупателей по широкому кругу вопросов экономической деятельности, в том числе во внешнеэкономической сфере. 10. Процесс образования групп единиц совокупности, однородных в каком-либо существенном отличии. 11. Хранилище старых документов. 12. Часть совокупности экономических объектов или показателей, отобранных для изучения.

Задание 2.5. Публичное акционерное общество «Вымпел» имеет 10 подведомственных организаций, расположенных в разных регионах России - Краснодаре, Пензе, Липецке, Новороссийске, Волгограде, Москве, Тамбове, Ростове, Саратове и Смоленске, - которые за истекший год были полностью обревизованы контрольно-ревизионным отделом.

В штате отдела 4 специалиста:

начальник - Минаев И.П.;

ведущий специалист Федотов М.Ю.;

бухгалтеры-ревизоры Павлова И.И. и Юндина Е.А.

В документальных ревизиях участвуют работники других служб: юридического отдела - Скляр И.С.; планово - экономического отдела - Леванов Б.Г.; центральной бухгалтерии - Свиридова Н.А.

Составьте календарный план проведения документальных ревизий в организации. При этом необходимо предусмотреть равномерную загрузку специалистов в течение года, чтобы они располагали временем для подготовки к предстоящей ревизии, реализации ее материалов и для внеплановых ревизий и проверок. Следует помнить, что 30% приходится на выборочные тематические проверки, а в остальное время проводятся комплексные ревизии. Срок проведения комплексных ревизий - 20 дней, выборочных тематических проверок - 10 дней.

Задание 2.6. Составьте план и программу (табл.11 и 12) проведения в ПАО «Линда» комплексной документальной ревизии (за период с 1 по 20 сентября 20__г.) состояния учета кассовых

операций, состояния учета расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов.

Проверку кассовых документов провести сплошным способом, остальные участки учета проверить выборочно. При составлении плана и программы следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих ревизий, с учетной политикой организации, составления акта ревизии.

Состав ревизионной группы:

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

Руководитель контрольно - ревизионной группы: Шарапова О.Ф.

Таблица 11

План проведения комплексной документальной ревизии

_____ за период с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

Состав ревизионной группы

1. _____
2. _____

№ п/п	Наименование работы	Количество дней	Характер ревизии (по охвату объектов)	Дата проведения ревизии		Исполнитель (Ф.И.О.)
				начало	окончание	
1						
и т.д.						

Таблица 12

Программа ревизии

№ п/п	Этапы проверки	Период проведения	Исполнитель (Ф.И.О.)	Документы, подлежащие проверке	Примечания
1					
и т.д.					

Руководитель ревизионной группы _____

Ф

Задание 2.7. Принять участие в проведении «круглого стола».

Цель круглого стола - восполнение недостающей информации по организации и планированию контрольно-ревизионной работы, выработка у студентов профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения

Вопросы для обсуждения:

1. Место ревизии в системе контроля
2. Права ревизоров и ревизуемых организаций.
3. Обязанности и ответственность ревизоров.
4. Состав и содержание документирования контрольных процедур.

Организация проведения «круглого стола» аналогична заданию 1.3. темы 1 «Теоретические основы контрольно-ревизионной работы. Система контроля в РФ».

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Подготовьте ответы на вопросы для самоконтроля

1. Какова роль и в чем сущность ревизии как формы экономического контроля?
2. Какова периодичность и сроки проведения ревизии?
3. Кто назначает ревизии?
4. Какие формы организации контрольно-ревизионной работы вы знаете?
5. Охарактеризуйте общий порядок планирования контрольно-ревизионной работы. Как ведется подготовка к ревизии? Кто разрабатывает программу и план ревизии?
6. Охарактеризуйте порядок составления и основное содержание программы ревизии.
7. Каков порядок проведения ревизии?
8. Как оформить результаты ревизии?
9. Какова структура и содержание акта комплексной ревизии?

Задание 2. Проведите сравнение ревизии и аудита по признакам, представленным в табл. 13.

Таблица 13

Сравнительная характеристика ревизии и аудита

Критерий сравнения	Ревизия	Аудит
Цель контроля		
Вид деятельности		
Основа отношений с контролируемым		
Нормативная регламентация		
Основания для назначения		
Порядок оплаты услуг		
Порядок получения информации		
Оформление результатов		

Задание 3. Правильно отгадав 5 слов по горизонтали (табл. 14), прочтите в строке, выделенной по вертикали, зашифрованное слово. 1. Основной документ, в котором излагаются результаты работы ревизионной комиссии. 2. Установление наличия чего -нибудь, его измерение и регистрация с количественной и качественной стороны. 3. Член фондовой биржи. 4. Обобщающий показатель, применяемый для сравнения сложных явлений в динамике. 5. Набор конкретных практических мер по управлению организацией.

Таблица 14

Кроссворд по организации внутреннего контроля

1						
2						
3						
4						
5						

ТЕМА 3. МЕТОДЫ, СПОСОБЫ И ТЕХНИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ

Цель - изучить методы, способы и технические приемы контрольно-ревизионной работы.

Методические указания. При изучении данной темы следует уяснить метод экономического контроля. Необходимо уяснить также, какие приемы относятся к фактическому, а какие - к документальному контролю. Особо следует обратить внимание на сочетание приемов фактического и документального контроля. Методические приемы документального контроля подразделяют на: приемы проверки отдельного документа (формальная проверка, арифметическая проверка, нормативно-правовая проверка, проверка на действительность хозяйственной операции) приемы проверки системных бухгалтерских записей (контрольное сличение, восстановление количественно-суммового учета хронологическая проверка движения товарно-материальных ценностей и денежных средств, подтверждение, прослеживание и др.). К методам фактического контроля относят следующие методы: инвентаризация, осмотр, обследование, контрольная закупка, контрольный запуск сырья в производство, лабораторный анализ качества товаров, сырья и готовой продукции, экспертная оценка, проверка объемов выполненных работ, проверка соблюдения трудовой дисциплины и фактического использования рабочего времени, получение устных и письменных объяснений, справок и ответов на заранее разработанные анкеты и др.

Задание 3.1. Тесты к теме

1. К приемам фактического контроля относятся:
 - а) очный опрос;
 - б) письменный запрос;
 - в) чтение документов.
2. К приемам и способам документального контроля относятся:
 - а) экономический анализ;
 - б) экспертная оценка;
 - в) счетная проверка.
3. К приемам проверки нескольких документов по однотипным или взаимосвязанным хозяйственным операциям относятся:
 - а) встречная проверка;

б) нормативно-правовая проверка;

в) взаимная сверка.

4. Встречная проверка представляет собой сопоставление:

а) двух различных вариантов одного и того же документа, а также учетных регистров, которые находятся в двух различных организациях либо в двух различных подразделениях одного и того же предприятия;

б) различных по своему наименованию и характеру документов, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких взаимосвязанных операций.

5. К методам формально-правовой проверки документов можно отнести:

а) проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов;

б) проверка соблюдения правил составления, полноты и подлинности оформления документов;

в) проверка арифметических расчетов.

6. К методам фактического контроля можно отнести:

а) инвентаризацию;

б) ревизию;

в) контрольный запуск сырья в производство.

7. Документы, недоброкачественные по форме, отражают:

а) такую информацию, которая, в конечном счете, оказывает существенное воздействие на достоверность финансовых результатов;

б) реальные хозяйственные операции в неискаженном виде и объеме, но могут быть неправильно оформленными или недооформленными.

Задание 3.2. В горизонтальном, вертикальном или диагональном направлении следует соединить прямой линией три клетки табл. 15 по следующему признаку: виды экономического контроля в зависимости от времени проведения.

Таблица 15

Виды экономического контроля в зависимости от времени проведения

письменный запрос	экспертная оценка	инвентаризация
счетная проверка	лабораторный анализ	очный опрос
чтение документов	экономический анализ	сверка

Задание 3.3. Прочитайте пять определений термина и назовите его.

1. Она необходима для реальной оценки финансового положения.
2. При определенных обстоятельствах обязательна.
3. Это один из элементов учетной политики.
4. Бывает разных видов.
5. Отсутствие документов о ней может служить основанием для отказа в выдаче положительного аудиторского заключения.

Задание 3.4. Деловая игра «Проведение инвентаризации». Преподаватель выдает студентам: Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49; Первичные документы: унифицированные бланки учета результатов инвентаризации: ИНВ-1, ИНВ-15 и др.; исходные данные для проведения инвентаризации.

Деловая игра состоит из 2 этапов.

На первом этапе студенты моделируют процесс проведения инвентаризации.

На втором этапе студентам предлагаются задачи, позволяющие закрепить практические навыки в обобщении и отражении в бухгалтерском учете расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации.

Оценка работы: оценка работы всех участников деловой игры производится по окончании деловой игры.

С целью объективной оценки работы каждого участника деловой игры необходимо вести учет ошибок:

- 1) правильности оформления приказа о проведении инвентаризации;
- 2) правильности оформления инвентаризационных описей и актов инвентаризации отдельных видов имущества организации;
- 3) правильности оформления акта инвентаризации и сличительных ведомостей.

Ошибки обязательно обсуждаются преподавателем вместе с участниками деловой игры и выставляются оценки по бальной системе.

Задание 3.5. С помощью каких методов документального контроля можно обнаружить следующие ошибки.

1. В финансово-кредитном центре, согласно записям в кассовой книге и приложенным к кассовым отчетам расходным ордерам списаны 440 т.р. как списанные ООО «Спектр В», в то время как данной организацией получено 400 т.р.

2. Согласно товарной накладной ООО «Торговый дом» в адрес ООО «Механика» было отгружено 1000 кг гвоздей по цене 120 р. на сумму 120000 р., во втором экземпляре товарной накладной ООО «Механика» указано количество 1010 кг по цене 120 р. на сумму 120200 р.

3. В счете-фактуре и товарной накладной ООО «Торговый дом» указана цена 110 р. за 1 кг смазочных материалов, в соответствующем договоре – 115 р.

4. В расходном кассовом ордере ООО «BBB» отсутствует дата составления и подпись директора.

5. В счете-фактуре ООО «Люкс» указана ставка налога на добавленную стоимость 20%.

6. На оптовой базе не велся количественный учет товаров.

7. Розничный магазин ежемесячно проводит инвентаризацию готовой продукции. В инвентаризационной описи за август указан остаток шурупов на 31.08 в количестве 132 пачка, а в описи за сентябрь остаток на 1.09 – 131 пачка.

Задание 3.6. Ревизорам необходимо проверить толщину бетонной стяжки и количество бензина в цистерне. Что можно проверить путем контрольного замера, а что путем контрольного обмера?

Задание 3.7. Ревизором при ревизии установлено отсутствие акцизных марок. Каким приемом выявлено данное нарушение?

Задание 3.8. Какие нарушения позволяет выявить такой метод как контрольный запуск сырья и материалов в производство?

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Подготовьте ответы на вопросы для самоконтроля

1. Задачи документального контроля.
2. Содержание документального контроля.

3. Порядок подготовки актов встречной проверки.
4. Особенности фактического контроля.
5. Особенности проведения инвентаризации.
6. Метод получения объяснений.
7. Сущность метода восстановления количественного учета.

Задание 2. Подготовьте реферат на одну из следующих тем

1. Методика контроля отдельного документа.
2. Методика контроля взаимосвязанных документов.
3. Порядок проведения контрольных закупок.
4. Порядок проведения контрольных обмеров.

Задание 3. Прочитайте пять определений термина и назовите его.

1. Она необходима для реальной оценки финансового положения.
2. Любая организация, осуществляющая хозяйственную деятельность, сталкивается с этим.
3. Представляет собой установленное при проверке несоответствие.
4. Может быть результатом естественной убыли.
5. Обязательно должна быть отражена в учете.
6. В отдельных случаях относят на поставщика.

ТЕМА 4. РЕВИЗИЯ СОСТОЯНИЯ, ДВИЖЕНИЯ, ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель - усвоение методики проведения ревизии состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств.

Методические указания. При изучении данной темы студент должен ознакомиться с основными нормативными актами по вопросам, относящимся к теме, представлять себе основные задачи ревизии основных средств, источники контрольных данных. Изучить последовательность и методику ревизии состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств.

Источниками информации являются: положение по учетной политике, бухгалтерский баланс и пояснения к нему, главная книга, учетные регистры по счетам 01, 02, 03, 07, 08, 20, 25, 26, 91, 96, 001, ведомости начисления амортизации, первичные документы по поступлению и выбытию основных средств, инвентарные карточки учета основных средств, договоры купли-продажи основных средств, договоры аренды основных средств, накладные, счета - фактуры и др.

Типичные ошибки: организации не создают комиссии по выявлению постоянно не используемых объектов основных средств и не списывают такие объекты с баланса, неоприходование материальных ресурсов, остающихся при ликвидации объектов основных средств или оприходование не по рыночной стоимости, начисление амортизации по полностью самортизированным объектам, не начисление амортизации в месяце проведения ремонта и др.

Задание 4.1. Ревизор установил, что в октябре организация приняла к учету недвижимость и ввела объект основных средств в эксплуатацию. Право собственности на недвижимость не зарегистрировано. В учете были сделаны следующие записи (табл. 16).

Таблица 16

Факты хозяйственной жизни по поступлению объекта
недвижимости

Дата	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция	
			Дт	Кт
08.10	Принята к учету стоимость основных средств	609000	01	08
08.11	Начислена амортизация по объекту основных средств	1450	26	02

Определите, в чем суть нарушений. Какие записи можно сделать в акте ревизии?

Задание 4.2. Организацией был куплен автомобиль. При оприходовании автомобиля в бухгалтерском учете нашли отражение записи (табл. 17).

Таблица 17

Факты хозяйственной жизни по приобретению автомобиля

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция		Сумма
		Дт	Кт	
1	Стоимость автомобиля отнесена на счет вложений во внеоборотные активы	08	60	364000
2	Списаны услуги по регистрации автомобиля	26	51	5100
3	Списана стоимость доставки автомобиля	26	60	2050
4	НДС по доставке	19	60	369
5	Оприходован автомобиль в основные средства	01	08	364000

Примечание: Годовая норма амортизации 25%

Какими будут выводы ревизора в данной ситуации? Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии?

Задание 4.3. В ходе ревизии выявлено, что организация приобрела для столовой бытовой холодильник за 12000 р., в т.ч. НДС 2000 р. При этом за отчетный месяц были сделаны бухгалтерские записи (табл. 18).

Таблица 18

Факты хозяйственной жизни по приобретению бытового холодильника для столовой

Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Оплачено за холодильник	12000	60	51
Стоимость полученного холодильника отнесена на счет капвложения	10000	08	60

Продолжение табл.18

НДС, уплаченный за холодильник	2000	19	60
Введен холодильник в эксплуатацию	10000	01	08
Отнесен НДС к налоговому вычету	2000	68	19
Начислена амортизация	750	20	02

Будут ли в данном случае выявлены ошибки ревизором?

Задание 4.4. Согласно акту на выбытие основных средств списан вследствие морального износа станок первоначальной стоимостью 27200 р., списана сумма начисленной амортизации 23100 р. (Дт 02 Кт 01) начислена заработная плата с начислениями по разборке станка 558 р. (Дт 91 Кт 70, 69) оприходованы металлолом и запасные части на 430 р. (Дт 10, кт 91) финансовый результат от выбытия станка в сумме 3670 р. списан на счет 83. Ревизор посчитал, что отдельные корреспонденции составлены не правильно.

Какими нормативными документами пользовался ревизор, делая подобный вывод?

Определите ошибки в бухгалтерском учете, допущенные бухгалтером?

Задание 4.5. В ходе ревизии в текущем году выявлено, что в декабре прошлого отчетного периода, стоимость работ капитального характера, связанных с реконструкцией основных средств - 180000 р. отнесена на себестоимость как затраты по ремонту основных средств.

Какие выводы сделает ревизор?

Задание 4.6. Организацией был приобретен объект основных средств за 19200 р., НДС – 3456 р., расходы по его транспортировке составили 1200 р., НДС – 216 р., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 р., НДС – 130 р.

В учете организации сделаны бухгалтерские записи:

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 - 19200 р. - акцептован счет поставщика;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - 3456 р. - отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д-т сч. 20 К-т сч. 60 - 1200 р. - списаны транспортные расходы по доставке;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - 216 р. — отражен НДС на транспортные расходы;

Д-т сч. 20 К-т сч. 60 - 720 р. — списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - 130 р. - отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 - 19200 р. - введен в эксплуатацию объект основных средств.

Каковы выводы ревизора при анализе данной ситуации?

Задание 4.7. Организация приняла решение увеличить уставный капитал на 50000 р., включив в состав акционеров работника, который в качестве взноса передал в организацию автомобиль. Автомобиль оприходовали и стали использовать в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, - 60 000 р. Через месяц автомобиль похитили, виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, результаты которой были отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-10. По решению суда стоимость автомобиля взыскивают в течение шести месяцев равными долями.

Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации?

По какой цене приходится имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы.

Отразите перечисленные операции бухгалтерскими записями.

Задание 4.8. На балансе организации числятся три холодильника стоимостью 11 200 р. каждый, холодильники полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть произведен, так как невозможно достать запасные части.

Какие записи можно сделать в акте ревизии? Какие бухгалтерские записи будут сделаны по итогам инвентаризации?

Задание 4.9. Принять участие в проведении «круглого стола».

Цель круглого стола - восполнение недостающей информации по проведению ревизии операций с основными средствами, выработка у студентов профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения

Вопросы для обсуждения:

1. Организация систем внутреннего контроля основных средств.
2. Риски недостоверности и методы контроля за движением основных средств.
3. Документирование ревизии основных средств.

Организация проведения «круглого стола» аналогична заданию 1.3. темы 1 «Теоретические основы контрольно-ревизионной работы. Система контроля в РФ».

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Подготовьте ответы на вопросы для самоконтроля. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета основных средств?

1. Назовите основные задачи ревизии основных средств.
2. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с основными средствами?
3. Какова последовательность ревизии основных средств?
4. Как проверяется состояние хранения и сохранности основных средств?
5. Какова методология контроля и ревизии поступления, внутрихозяйственного перемещения и выбытия основных средств?
6. Документирование ревизии основных средств.
7. Риски недостоверности и методы контроля за движением основных средств.
8. Каков порядок контроля и ревизии начисления и использования амортизационных отчислений?

Задание 2. Подготовьте реферат на тему

1. Ревизия аренды основных средств.

Задание 3. При ревизии сохранности основных средств ревизор выполнил следующие действия: выборочно сверил записи инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приемки-передачи и данными технических паспортов; провел суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счету 01 «Основные средства» в главной книге.

Укажите, какие еще ревизионные мероприятия можно провести.

Задание 4. Составьте рабочий документ «Проверка синтетического учета операций с основными средствами» по результатам выполнения заданий 4.1 - 4.8. по форме табл. 19.

Таблица 19

Рабочий документ ревизора «Проверка синтетического учета операций с основными средствами»

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным ревизии			Отклонение, р.
	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма	

Задание 5. Составьте рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета операций с основными средствами» по форме табл. 20.

Таблица 20

Рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета операций с основными средствами»

Содержание операции	Исправительная запись	Сумма в бухгалтерском учете, р.	Выводы ревизора

ТЕМА 5. РЕВИЗИЯ СОХРАННОСТИ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И УЧЕТА ТОВАРНО - МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Цель - усвоение методики проведения ревизии сохранности, использования и учета товарно-материальных ценностей.

Методические указания. При изучении данной темы студент должен ознакомиться с основными нормативными актами по вопросам, относящимся к данной теме четко представлять себе основные задачи ревизии сохранности, использования и учета товарно-материальных ценностей, источники контрольных данных изучить последовательность и методику ревизии сохранности, использования и учета товарно-материальных ценностей.

В процессе проверки используются следующие источники информации: учредительные документы, положение об учетной политике, бухгалтерский баланс и пояснения к нему, главная книга, учетные регистры по счетам 10, 14, 15, 16, 19, 20, 23, 25, 26, 41, 44, 60, 62, 76 и др., договоры, заключенные с поставщиками книга покупок и книга продаж, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, доверенности на получение товарно - материальных ценностей, приходные ордера склада, инвентаризационные описи товарно - материальных ценностей, сличительные ведомости результатов инвентаризации товарно - материальных ценностей, договоры о полной (индивидуальной или коллективной) ответственности.

Типичные ошибки: отсутствие первичных приходно-расходных документов или оформление их с нарушением установленных требований, неправильное исчисление фактической стоимости заготовления материалов, списание в расход неоприходованных материальных ценностей (не оформленных приходными документами), списание материалов на производство по мере их отпуска со склада, а не по факту их расхода, отсутствие норм расхода материалов или их несоблюдение, арифметические ошибки при подсчете реализованной торговой наценки.

Задание 5.1. Ревизору была предъявлена сличительная ведомость по складу запасных частей у кладовщика Петровой Е.Д.

Таблица 21

Сличительная ведомость по складу запасных частей

Наименование	Остаток по учету		Фактически		Результат				Пересортица				Окончательный результат			
					недостача		излишек		недостача		излишек		недостача		излишек	
	Ко л.	су мм а	Ко л.	су мм а	Ко л.	су мм а	Ко л.	су мм а	Ко л.	су мм а	Ко л.	су мм а	Ко л.	су мм а	Ко л.	су мм а
Шины	4	2748	3	2061												
670x15																
240x406	64	49904	61	47561												
650x20	6	4950	-	-												
12x32	2	4304	-	-												
9 x32	1	1089	-	-												
200x508	20	13740	21	14437												
9,5x32	8	5304	9	5967												
155x38	4	11040	5	13800												
240x508	-	-	4	3268												
650x16	1	789	2	1578												
12x38	-	-	2	4304												
Итого																

При решении задачи необходимо принять во внимание следующее:

а) по требованию ревизора главным инженером была дана «Справка о взаимозаменяемости шин» (табл. 22).

Таблица 22

Справка о взаимозаменяемости шин

Номера шин	Недостача	Номера шин	Излишек
9 x 32	1	9,5 x 32	1
650x 20	6	240x 508	4
240x 406	3	650x 16	1
670x 15	1	200x 508	1

б) по объяснению зав. складом пересортица произошла потому, что производился обмен шин одинакового размера и стоимости. Излишки образовались по той причине, что выписывался комплект, а бралась только камера. Покрышки оставались на складе, что и выявлено при проверке.

Недостача произошла в результате того, что из - за отсутствия опыта при приемке склада шины принимала, не обращая внимания на их номера, не проверяла, а поверив словам сдающего.

Отразите результаты инвентаризации с учетом пересортицы.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание 5.2. ООО «Заря» ежемесячно проводит инвентаризацию спирта этилового и в апреле 20__ г. провело очередную инвентаризацию и выявило недостачу спирта этилового в количестве 100 л. Всего на складе, по учетным данным, должно находиться 1200 л спирта по 100р. за килограмм. Норма естественной убыли при хранении в стальных бочках - 0,1% от массы. По решению суда, куда обратилась организация, виновным в недостаче признан кладовщик Зверев Н.П. С ним заключен договор о полной материальной ответственности. Кладовщик написал заявление с просьбой удержать сумму ущерба из его заработной платы. Рыночная стоимость удобрений на дату обнаружения недостачи - 145 р. за килограмм.

Отразите данную ситуацию в учете организации. Назовите формы первичных документов по отражению результатов инвентаризации.

Задание 5.3. Организация в течение отчетного квартала приобрела материальные ценности на сумму 840 р., в т.ч. НДС – 128 р., оплатило долг поставщику, а материальные ценности были списаны на производство.

При проведении инвентаризации обнаружилась недостача материальных ценностей, отпущенных на производство в размере 280 р.

Бухгалтерские записи по данным операциям отразились в виде следующих записей (табл. 23).

Таблица 23

Хозяйственные операции по движению материальных ценностей

Месяц	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
01	Оплачены материальные ценности	840	60	51
01	Оприходованы материальные ценности НДС	712	10	60
		128	19	60
02	Списаны материальные ценности на производство	700	20	10
02	Произведен налоговый вычет по НДС	128	68	19
03	Отсторнирована стоимость недостающих материалов на производстве	(280)	20	10
03	Отнесено на недостачу	280	94	10

Каковы выводы ревизора?

Задание 5.4. Проверяя правильность списания автомобильного бензина в производство, ревизор установил, что на 25 сентября на предприятии было оприходовано 925 т автомобильного бензина. На 25 апреля по данным учета остаток автомобильного бензина составлял 18 т, хотя фактически он был полностью израсходован.

Требуется: установить, можно ли это количество автомобильного бензина списать на естественную убыль, если остаток его составлял: на 25 декабря - 580 т, на 25 марта - 150 т, на 25 апреля - 18 т.

Естественную убыль рассчитать по формуле (1):

$$Y = \frac{H - O}{1000} \cdot K, \quad (1)$$

где Y - естественная убыль автомобильного бензина, в кг на 1 тонну принятого количества;

H - наличие автомобильного бензина на начало периода хранения;

O - остаток автомобильного бензина на окончание периода хранения;

К - норма естественной убыли автомобильного бензина при соответствующем сроке хранения.

Примечание: Норма естественной убыли автомобильных бензинов при приеме, отпуске и хранении до одного месяца приведены в табл. 24 в кг на 1 тонну принятого количества.

Таблица 24

Норма естественной убыли автомобильных бензинов при приеме, отпуске и хранении до одного месяца

Тип резервуаров	3 пояс (Воронежская область)	
Резервуары наземные металлические с понтоном емкостью 2000 куб.м. и менее, заглубленные резервуары	Осенне – зимний период (1 октября – 31 марта)	Весеннее – летний (1 апреля – 30 сентября)

Задание 5.5. Ревизор, проверяя документы поставщиков, выявил, что завод отправил в адрес ревизуемой организации по железной дороге 2500 кг сахара по цене 38 р. за кг. В акте о приемке товара указано, что при приемке была выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 600 р. В состав комиссии, принимающей товар, входили: заведующий складом Петров А.С, кладовщик Чижикова Ю.В., бухгалтер Степанова Р.Н. Акт приемки никем не утвержден. Бухгалтерией оприходовано 2485 кг. Выявленная недостача была списана на расходы на продажу. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15 %.

Правомерно ли списание выявленной недостачи на расходы на продажу? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы.

Какими будут рекомендации ревизора при анализе данной ситуации?

Ообразите данную ситуацию в учете организации.

Задание 5.6. В сентябре 201__г.в результате проведенной инвентаризации на одном из складов была обнаружена недостача 15 мешков с цементом. Балансовая стоимость одного мешка - 200 р., а рыночная стоимость на момент обнаружения недостачи - 250 р.

Руководитель издал приказ, согласно которому рыночная стоимость пропавшего цемента взыскивается с заведующего складом Сергиенко О.В. Ежемесячная зарплата Сергиенко О.В. - 25500 р. *Правомерны ли действия руководителя организации? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите данную ситуацию в учете организации.*

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Подготовьте ответы на вопросы для самоконтроля

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета товарно-материальных ценностей?
2. Что является целью ревизии товарно-материальных ценностей?
3. Назовите основные задачи ревизии товарно-материальных ценностей.
4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с товарно-материальными ценностями?
5. Как проверяется состояние хранения и сохранности товарно-материальных ценностей?
6. Укажите порядок проверки расхода и выбытия товарно-материальных ценностей.
7. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи ценностей?
- 8.

Задание 2. По состоянию на 31.10 текущего года инвентаризационная комиссия провела выборочную инвентаризацию склада строительных материалов предприятия – олифы растительной – 70%-ой.

По данным складского учета, сверенным с бухгалтерией, остаток олифы составляет 70 кг., фактически оказалось 24 кг.

Бухгалтер по учету материалов, обрабатывая инвентаризационные документы, списала как потери при хранении 46 кг. олифы.

Ревизор исследовал документы и учетные регистры по движению олифы растительной сделал выписку из карточки учета материалов (форма М-17) (табл. 25).

Таблица 25

Выписка из карточки учета материалов – олифы растительной

Дата записи	Номер документа	От кого получено или кому отпущено	Приход	Расход	Остаток
		Остаток на 01.10			(238)
07.10	12	Стройцеху		214	(452)
12.10	74	От магазина «Светлана»	4571		4119
18.10	14	Стройцеху		2740	1379
23.10	18	Ремстрой группе		824	555
29.10	21	Стройцеху		485	70
30.10	-	По сличительной ведомости и расчету потерь (бух. справка)		46	24
		Итого	4571	4309	
		Остаток на 31.10			24

Расход олифы за инвентаризационный период составил 9442 кг. Норма естественной убыли по олифе растительной при хранении на складах составляет 0,05% расходуемого количества. Фактическая себестоимость и учетная цена совпадают и составляют 50 руб.

Требуется установить правильность расчета потерь в пределах норм естественной убыли; определить окончательный результат инвентаризации; сформулировать текст записи для внесения в акт ревизии и Главную книгу.

Задание 3. Составьте по результатам выполнения заданий 5.1 – 5.6.

Таблица 26

Рабочий документ «Проверка синтетического учета операций с товарно - материальными ценностями»

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным ревизии			Отклонение, р.
	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма	

Задание 4. Составьте рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета операций с товарно-материальными ценностями».

Таблица 27

Рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета операций с товарно-материальными ценностями»

Содержание операции	Исправительная запись	Сумма в бухгалтерском учете, р.	Выводы ревизора

ТЕМА 6. РЕВИЗИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Цель - усвоение методики проведения ревизии наличия и движения денежных средств.

Методические указания. При изучении данной темы студент должен четко представлять себе основные задачи ревизии денежных средств. Важно усвоить порядок инвентаризации денежной наличности, методику проведения полноты оприходования денег в кассу, их расходования и последовательность ревизии операций по счетам в банках. Студент должен ознакомиться с основными нормативными актами по вопросам, относящимся к данной теме.

В процессе проверки используются следующие источники информации: бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, главная книга или оборотно-сальдовая ведомость, регистры бухгалтерского учета по счетам 50, 51, 52, 55, 57, кассовая книга, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, акт инвентаризации наличных денежных средств, акт ревизии наличных денежных средств, справка из банка об установлении лимита остатка наличных денег в кассе, выписки банка с приложенными первичными документами и др.

Типичные ошибки: несвоевременное оприходование поступивших в кассу наличных денежных средств, подделка подписей в первичных документах, наличие исправлений в кассовых ордерах, превышение установленного банком кассового лимита, отсутствие договора о полной материальной ответственности с кассиром, несоблюдение установленного лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами, продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг без применения контрольно-кассовых машин, отсутствие платежных документов, подтверждающих факт совершения операций, или оформление их ненадлежащим образом, отсутствие приложений к платежным документам, послуживших основанием для совершения операций, перечисление авансов по бестоварным счетам, без предварительного оформления договора и по другим сомнительным операциям, некорректная корреспонденция счетов по учету банковских операций и др.

Задание 6.1. Ревизором путем осмотра контрольно-кассового аппарата, опроса кассира и главного бухгалтера, просмотра кассовых документов было установлено:

1) при наличных денежных расчетах с покупателями аудируемым лицом применяется контрольно-кассовый аппарат, допущенной к использованию модели. Он зарегистрирован в налоговом органе по месту нахождения предприятия и находится на техническом обслуживании в центре технического обслуживания ККТ;

2) кассиром ведется книга кассира-операциониста. Путем просмотра было определено, что она оформляется правильно, записи в книге соответствуют данным ленты контрольно-кассового аппарата;

3) в тоже время аудитором выявлено, что не все операции по продаже продукции, выполнению работ и оказанию услуг за наличный расчет осуществляются с использованием ККА. Так, путем просмотра кассовой книги и опроса кассира было установлено, что выручка от реализации услуг автотранспорта работникам предприятия оформляется приходными кассовыми ордерами, кассовый чек при этом не пробивается. В целом за год размер выручки от указанных операций составил 81 тыс. рублей.

4) в период отпуска кассира (с 1 по 25 августа) бухгалтером, выполняющим его функции, через ККА были проведены следующие операции:

- выручка от продажи готовой продукции - 325 тыс. р.,
- выручка от продажи материалов - 73 тыс. р.,
- выручка от столовой - 12 тыс. р.,
- возврат денежного займа - 3000 р.,
- возврат неиспользованных подотчетных сумм - 860 р.

Какие выводы должен сделать ревизор?

Задание 6.2. В ходе проверки кассовой дисциплины в организации было выявлено превышение лимита остатка наличных денег в кассе в следующие дни:

12 числа - 1000 р.

17 числа - 500 р.

18 числа - 2000 р.

26 числа - 2500 р.

27 числа - 3000 р.

Примечание: Дни выдачи зарплаты по согласованию с банком установлены 5 и 20 числа каждого месяца.

Какие записи можно сделать в акте ревизии?

Задание 6.3. К отчету кассира за 8.05. т.г. были приложены расходные кассовые ордера с чеками на оплату наличными (табл. 28).

Таблица 28

Список расходных кассовых ордеров

Номер договора, по которому осуществляется платеж	Номер расходного ордера	Наименование поставщика	Сумма по чеку
101	125	Поставщик А	47280
114	126	Поставщик Б	90000
107	127	Поставщик С	36000
101	128	Поставщик А	94000
108	129	Поставщик С	87000

Указать на допущенные нарушения. Определить размер штрафных санкций

Задание 6.4. Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в кассе 8 апреля 201__г. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 220210 р. Остаток денег в кассе на начало дня 8 апреля - 540700 р. Кассир 8 мая 201__г. предъявил ревизору следующие документы: приходный кассовый ордер № 130 - на сумму 5850 р. (возврат подотчетной суммы Зайцевой А.И.), приходный кассовый ордер № 131 - на сумму 1300 р. (за реализованную продукцию от ООО«Прогресс»), расходный кассовый ордер № 90 - на сумму 6500 р. (выдано на командировочные расходы Верещагину С. П.), платежную ведомость на выдачу заработной платы в срок с 8 апреля по 9 апреля 201__г. на сумму 555660 р., по которой на момент ревизии выдано 220 000 р.

Назовите формы, первичных документов по учету кассовых операций.

На основании приведенных данных составьте отчет кассира за 8 апреля.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание 6.5. Организация 28 декабря 201__г. проводила инвентаризацию кассы и обнаружило недостачу в сумме 3500 р. На основании распоряжения руководителя недостача была удержана из заработной платы кассира. Правомерно ли данное решение, если с кассиром не был заключен договор о материальной ответственности?

Каковы рекомендации ревизора по данному вопросу? Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии. В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная хозяйственная ситуация?

Задание 6.6. В ходе проведения ревизии кассы выявлено, что по приходному кассовому ордеру от 10 марта № 25 отчетного года из кассы под отчет секретарю было выдано 2680 р. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была перекинута на менеджера.

Каковы выводы ревизора при анализе данной ситуации? Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание 6.7. При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 25000 р. Кассир внес деньги в кассу.

Какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии? В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция? На основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

Задание 6.8. Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, выявлено, что кассир по чеку № 758111 от 21 июня 201_ г. получила 96000 р. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 22 июня 201_ г. Она же получила из банка по чеку № 758135 21 августа 201_ г. на командировочные расходы 8000 р., а оприходовала их 23 августа 201_ г.

Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений. Сделайте запись в акт ревизии.

Задание 6.9. 30 сентября 201_ г. инкассатору сдана выручка согласно копии препроводительной ведомости в сумме 12850 р. При

пересчете денег в банке обнаружено наличие в 12840 р., о чем составлен акт, и начислено на расчетный счет организации 1.10.201__г. 12 840 р. При обработке выписки банка бухгалтер организации составил бухгалтерские записи: Дт 51 Кт 57 - 12 840 р. Дт 50 Кт 57 - 10 р.

Установите, имеют ли место нарушения. В чем они состоят? Рекомендации ревизора по данному вопросу.

Задание 6.10. В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено шесть акций номинальной стоимостью 90000 р. По данным бухгалтерского учета на счете 58 субсчет «Вложения в ценные бумаги других организаций» числится остаток акций на общую стоимость 575000 р. Ревизором был выявлен излишек акции. Покупная стоимость акции - 115000 р.

Каким документом оформляется инвентаризация акций? Сделайте правильные бухгалтерские записи по итогам ревизии. Какими документами и регистрами пользовался ревизор, для того чтобы определить покупную стоимость акций?

Задание 6.11. В организации были совершены операции по продаже продукции на экспорт. В частности была списана продукция по фактической себестоимости на сумму 9650 р. и выставлен счет иностранной фирме на 197 дол. по курсу 60-50 р. на дату отгрузки.

Средства за продукцию поступили в начале следующего месяца, на сумму 12017 р. Курс доллара на последний день месяца был 61,83 р.

Какие бухгалтерские записи будут признаны ревизором правильными?

Задание 6.12. Деловая игра.

Целью деловой игры является вовлечение студентов в учебный процесс при помощи моделирования реальной ситуации, а также ознакомление с особенностями ревизии кассовых операций

Порядок проведения деловой игры. Каждый студент принимает на себя согласно условиям игры роль, соответствующую той должности, которую ему предстоит выполнять в трудовой деятельности, т.е. группа студентов делится на три команды:

1) представители вышестоящей ревизирующей организации, которые проводят периодические проверки

2) представители аудиторской организации

3) представители обслуживающего банка

Каждая команда обеспечивается методическими указаниями по деловой игре и игровой документацией. Игра делится на этапы:

1) консультирование игровых групп;

2) работа с методическими указаниями и документацией;

3) фиксирование выявленных ошибок;

4) сдача работы участниками игры, проверка и оценка работы;

5) подведение результатов игры.

Перед началом игры командам выдаются игровая документация:

кассовая книга организации за месяц (ведется автоматизированным способом);

отчеты кассира; приходные и расходные кассовые ордера;

журнал регистрации кассовых ордеров;

объявление на взнос наличными; авансовый отчет подотчетного лица; платежная ведомость;

акт инвентаризации денежных средств в кассе;

договор о полной материальной ответственности кассира.

Ошибки, обнаруженные командой при проверке кассовых операций, необходимо зафиксировать в рабочих документах по следующей форме (табл. 29).

Таблица 29

Ошибки, выявленные в кассовых документах

Наименование документа, регистра	Содержание ошибки	Сумма	Ссылка на нормативно-правовой акт

Оценка результатов проведения деловой игры. В конце деловой игры подводятся итоги. При выявлении командой методологической ошибки в ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении кассовых операций присуждается 3 балла за каждую ошибку, арифметической ошибки –2 балла.

Если команда не обнаружила ошибку методологического характера, то оценка снижается на 1 балл за каждую ошибку; за пропуск арифметической ошибки оценка снижается на 0,5 балла.

За правильное оформление результатов проверки (акта ревизии и др.) команде присуждается 4 балла.

При несвоевременном выполнении работ команда наказывается снижением оценки на 3 балла.

Команда, набравшая наибольшее количество баллов, становится победителем деловой игры.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Подготовьте ответы на вопросы для самоконтроля

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке операций с денежными средствами?
2. Назовите основные задачи ревизии денежных средств.
3. Какие источники информации используют при проверке операций с денежными средствами?
4. В какой последовательности осуществляется ревизия денежных средств?
5. Как осуществляется проверка операций по счетам организации в банке?

Задание 2. Подготовьте реферат на одну из следующих тем

1. Меры ответственности за нарушение порядка работы с денежной наличностью.
2. Особенности ревизии переводов в пути.

Задание 3. Составьте рабочий документ «Проверка синтетического учета операций с денежными средствами» по результатам выполнения заданий 6.1 – 6.11 (табл. 30).

Таблица 30

Рабочий документ «Проверка синтетического учета операций с денежными средствами»

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным ревизии			Отклонение, р.
	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма	

Задание 4. Составьте рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета операций с денежными средствами»

Таблица 31

Рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета операций с денежными средствами»

Содержание операции	Исправительная запись	Сумма в бухгалтерском учете, р.	Выводы ревизора

Задание 5. При проверке ревизором кассовых документов за сентябрь 201_ г., установлено:

Кассовая книга не подписана руководителем предприятия и главным бухгалтером, страницы не пронумерованы, печатью не скреплены.

К кассовому отчету 30 сентября 201__ г. приложена платежная ведомость № 9 от 06.09.201__ на общую сумму 255600 р., по которой выплачено 230500 р. Срок выдачи зарплаты с 5 по 8 число каждого месяца. По отчету согласно платежной ведомости списана зарплата Дт70 Кт50 - 255600 р. В платежной ведомости кассир не сделал подпись, сколько выплачено денег и какая сумма депонирована.

Ревизору необходимо указать на имеющиеся ошибки. Сформулируйте вывод.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

ТЕМА 7. РЕВИЗИЯ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Цель – усвоение методики проведения ревизии расчетных операций.

Методические указания. При изучении темы студент должен ознакомиться с основными нормативными актами по вопросам, относящимся к данной теме представлять основные задачи ревизии расчетных операций, источники контрольных данных. Изучить последовательность и методику ревизии расчетов с различными юридическими и физическими лицами.

Источники информации: положение по учетной политике для целей налогообложения, расчеты (декларации) по отдельным налогам и платежам, бухгалтерская отчетность, главная книга, учетные регистры по счетам 19, 68, 69, 76, 90, 91, 99 и другие, книга покупок, книга продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, счета-фактуры и др. Типичные ошибки: неправильное исчисление налогооблагаемой базы по отдельным налогам, неправомерное возмещение «входящего» НДС при отсутствии или неправильном его указании в расчетно-платежных документах ненадлежащее ведение учета, неправильное определение налоговых льгот, несоответствие данных аналитического учета по отдельным налогам данным синтетического учета и показателям отчетности, нарушение сроков платежей по налогам и др.

При изучении данной темы студент также должен ознакомиться с основными нормативными актами по вопросам, относящимся к данной теме четко представлять себе основные задачи ревизии расчетов с персоналом организации по оплате труда, источники контрольных данных изучить последовательность и методику ревизии расчетов с персоналом организации по оплате труда.

Источники информации: коллективный трудовой договор или индивидуальные трудовые договоры с работниками, приказы (распоряжения) о приеме работника на работу, о прекращении трудового договора с работником положение об оплате труда, первичные документы по учету труда и заработной платы: таблицы учета рабочего времени и расчета оплаты труда, наряды на сдельную работу, расчетные, расчетно-платежные ведомости и др., учетные регистры и главная книга по счетам 70, 50, 51, 76, 68, 69, 73.

Типичные ошибки, которые выявляются в ходе проверки расчетов с персоналом по оплате труда: не ведется аналитический учет

расчетов с персоналом по оплате труда, неправильно используется План счетов бухгалтерского учета, отсутствуют документы, подтверждающие начисление и удержание заработной платы, ошибки при начислении выплат по среднему заработку (отпускных, по временной нетрудоспособности и др.), ненадлежаще ведется учет (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета и т.п.).

Задание 7.1. Проверая данные аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ревизор установил, что кредитовое сальдо составляет 400800 р., а дебетовое – 63350 р. Кредиторская задолженность поставщикам по данным бухгалтерского баланса равна 337450 р.

Какими будут выводы ревизора в данной ситуации?

Какое правило нарушено ревизуемой организацией? К чему это привело?

Задание 7.2. Сотрудник ревизуемой организации использует в служебных целях личный автомобиль (с рабочим объемом двигателя свыше 2000 куб. см). За это ему выплачивают компенсацию в размере 1500 р. в месяц. Кроме того, организация оплачивает бензин. В ходе ревизии ревизором было установлено, что и компенсация, и стоимость бензина при расчете налога на прибыль включается в расходы, уменьшающие налогооблагаемый доход.

Какими нормативными документами необходимо руководствоваться при проверке?

Какими будут выводы ревизора в данной ситуации?

Задание 7.3. Организация «А» выполняет услуги по ремонту оборудования предприятию «Б» на основании долгосрочного договора.

В конце декабря прошлого года между предприятиями был подписан акт сдачи-приемки выполненной работы на 3000 р. (включая НДС).

В январе т.г. был подписан еще акт сдачи-приемки выполненной работы на 2400 р. (включая НДС), Организация «А» предупредило организация «Б» о прекращении услуг, в случае неуплаты задолженности.

В начале февраля организация «Б» перечислило предприятию «А» 7200 р. с учетом НДС. Бухгалтер предприятия «А» отражая совершенные операции в первом квартале, сделал следующие записи (табл. 32).

Таблица 32

Журнал регистрации хозяйственных операций предприятию «А»

Дата	Содержание операции	Сумма, р.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
01 т.г.	Выполнены услуги предприятию «Б» акт №	2400	62	90
01 т.г.	Начислен НДС	432	90	68
02 т.г.	Поступило на р/счет от предприятия «Б»	7200	51	62

Установите нарушения, выявленные ревизором.

Задание 7.4. Организациям получен кредит в банке на погашение задолженности перед поставщиками в сумме 110000 р. В бухгалтерском учете операции отразились следующими записями:

Дт 51 Кт 66 - 110000 (получен кредит)

Дт 60 Кт 51 - 110000 (перечислено бюджету)

Дт 66 Кт 51 - 110000 (возвращен кредит)

Дт 26 Кт 66 - 23000 (начислены проценты за кредит)

Какие бухгалтерские записи ревизор признает неправомерными?

Задание 7.5. Ревизуемая организация имеет на балансе два автомобиля мощностью 80 л. с. и 130 л.с. Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие: для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 25 р./л.с., для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л. с. включительно - 40 р./л. с. Организация ставила на учет и снимала с учета имеющиеся у нее транспортные средства в следующие сроки: автомобиль мощностью 80 л. с. - поставлен на учет 10 января текущего года, снят с учета 15 декабря текущего года; автомобиль мощностью 130 л. с. - поставлен на учет 30 марта текущего года, снят с учета 3 мая текущего года.

Сумма транспортного налога по расчетам ревизуемой организации составила: по автомобилю мощностью 80 л.с. - за I квартал - 500 р., за II квартал - 500 р.; по автомобилю мощностью 130 л.с. - за I квартал - 325 р., за II квартал - 325 р.

Проверьте правильность исчисления транспортного налога.

Задание 7.5. Ревизор изучил записи по расчетам с подотчетными лицами, сделанные в марте месяце проверяемого года в журнале-ордере №7 и установил следующее (табл. 33).

Таблица 33

Журнал-ордер №7

№	ФИО	Сальдо на начало месяца		В дебет сч. 71 с кредита сч.		Возвращено, удержано с кредита сч. 71 в Дт сч.		Утвержд. сумма по отчету	Израсходовано из подотчетных сумм с кредита сч. 71 в дебет счетов			Сальдо на конец месяца	
		Дт	Кт	50	90	50	70		26	91.3	10	Дт	Кт
1	Позднякова О.И.	321	-	572	-	450		325			325	118	-
2	Смолянина А.В.	-	500	370				-					130
3	Шудина Е.И зав.столовой	1935	-	-	1240	850		740		740		1585	-
4	Огнев В.Ф.	210	-	100			310					-	
5	Перцев В.М.	-	260									-	260
6	Егоров И.И.	-	250									-	250
7	Калинин А.В.	18	-			18						-	-
8	Кузнецов Е.К.	-	-	1200				1200	1200			-	-
	Итого	2484	1010	2242	1240	1318	310	2265	1200	740	325	1703	640

Проанализируйте состояние расчетов и отметьте нарушения расчетной дисциплины.

Задание 7.6. Общество с ограниченной ответственностью было учреждено 27 февраля текущего года. По данным организации в активе баланса числятся следующие остатки имущества (табл. 34).

Таблица 34

Остатки на счетах учета имущества организации

Вид имущества	Стоимость имущества, р.						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Остаточная стоимость основных средств	-	-	60000	61000	68000	65000	70000
Стоимость ценных бумаг	-	-	13000	15000	10000	22000	23000
Производственные запасы материалов	-	-	19000	21000	19500	20000	22000
Денежные средства на расчетном счете	-	-	120000	110000	60000	70000	180000
Денежные средства в кассе	-	-	5000	3000	1000	6000	500

Ставка налога на имущество - 2,2%. Налог на имущество по данным предприятия за I полугодие составил 2313,20 р. В бухгалтерском учете в июле отражено: Дт 99 Кт 68 - 2313,20, р.

Определить правильность расчета и отражения в бухгалтерском учете налога на имущество. При необходимости дать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский учет и отчетность в текущем отчетном периоде.

Задание 7.8. По данным ревизуемой организации сумма «входящего» НДС, принимаемого к вычету, составила по каждой из операций:

1. 9000 р. - организацией приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 118 000 р. (в том числе

18000 р.- НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика.

2. 28800 - организация приобрела осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования -236000 р. (в том числе 36000 р.- НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%.

3. 90 000 р. - организация внесла предоплату в размере 590000 р. (в том числе 90 000 р.- НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены.

Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.

Задание 7.9. При проверке налога на прибыль организаций ревизором установлено следующее. Выручка от реализации покупных товаров составила 1780000 р., организация выполнила работы на сумму 200000 р., получило арендную плату в сумме 20000 р. В налоговой декларации указана сумма налогооблагаемого дохода 1980000 р.

Какие выводы сделает ревизор о правильности определения налогооблагаемого дохода?

Задание 7.10. При проверке налога на прибыль организаций ревизором установлено следующее. В сентябре организация продала оборудование за 1500000 рублей (без учета НДС). В налоговом учете остаточная стоимость объекта составила 1900000 рублей. Дополнительные расходы на реализацию оборудования составили 100 000 рублей (без НДС). Срок полезного использования оборудования - 60 месяцев, до момента продажи оно эксплуатировалось в течение 40 месяцев.

По расчетам организации, убыток, который она имеет право списать составил 500000 рублей.

Проверьте правильность данного расчета и определите, с какого месяца организация может уменьшить налогооблагаемую прибыль и на какую сумму.

Задание 7.11. При проверке НДС/НДФЛ ревизором установлено следующее. Сотрудник работает в организации с начала 201_ года. В

июле у него родился первый ребенок. Заявление на детский вычет по НДФЛ и свидетельство о рождении сотрудник принес в середине сентября. Оклад работника с начала года составлял 35000 р. в месяц и с тех пор не менялся. Никаких других доходов работнику не начисляли. С работника в сентябре удержали НДФЛ в сумме 4550 р.

Какие выводы сделает ревизор?

Задание 7.12. Ревизуемая организация применяет УСН с объектом налогообложения доходы. Облагаемые доходы за девять месяцев составили 2360900 р. Сумма начисленных и уплаченных пенсионных взносов и взносов на случай травматизма за год равна 408000 р. Авансовые платежи по налогу при УСН были начислены и уплачены в следующих суммах: по итогам I квартала - 50 418 р., II квартала - 58 212 р., III квартала - 33 024 р. В IV квартале деятельность не осуществлялась, доходы не поступали. В налоговой декларации за год указано по строке 260 «Сумма исчисленного налога за налоговый период» - 141654 р., по строке 070 «Сумма налога к уменьшению за налоговый период» - 141654 р.

Проверьте правильность заполнения налоговой декларации и расчета суммы налога.

Задание 7.13. Ревизуемый салон-парикмахерская оказывает населению парикмахерские услуги. Организация была зарегистрирована в январе текущего года. Среднее количество работников парикмахерской составило: в январе - 3 человека, в феврале – 5 человек, в марте – 8 человек. Значения коэффициентов (условные): $K_1=1,798$; $K_2=0,3$. Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 7500 р. на 1 работника. Вмененный доход за январь – 8910 р., за февраль – 14850 р., за март – 23760 р. Величина ЕНВД – 7128 р.

Проверьте правильность определения суммы налога.

Задание 7.14. В учетном регистре по счету 51 «Расчетные счета» за декабрь отчетного года содержится запись: Д-т сч. 91-2 К-т сч. 51 на сумму 1750 р. На основании первичных документов, приложенных к выпискам банка, она включает:

штраф за несвоевременную подачу налоговой декларации по НДС - 300 р.;

пени за просрочку платежа по налогу на прибыль организаций - 700 р.;

штраф за нарушение условий договора поставки - 750 р.
Какие ошибки, по мнению ревизора, допустила организация?

Задание 7.15. В ходе ревизии ревизор установил следующее. Начислена заработная плата работникам основного производства во втором квартале 50000 р. Кроме того, по решению руководителя организации за счет средств организации были произведены дополнительные выплаты к отпускам на сумму 8000 р. За счет нераспределенной прибыли выданы из кассы премиальные в размере 3000 р.

Хозяйственные операции были отражены в бухгалтерском учете следующим образом (табл. 35).

Таблица 35

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция	
		Дт	Кт
Начислена заработная плата и отпускные основным рабочим	58000	20	70
Произведены отчисления в государственные внебюджетные фонды (сумму определить самостоятельно)	?	20	69
Выданы премиальные за счет нераспределенной прибыли	3000	84	50

Определить допущенные ошибки. Указать, какие необходимо сделать исправительные записи.

Задание 7.16. Ревизор выявил следующее: за февраль работнику аппарата управления организации начислена заработная плата в размере 10600 р. В марте в день выдачи заработной платы работник уехал в служебную командировку.

Невыданная вовремя заработная плата была выплачена работнику из кассы организации в апреле.

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

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, р.	Первичный до- кумент
Бухгалтерские записи в феврале				
Начислена заработная плата работнику за февраль	26	70	10600	Расчетно - платежная ве- домость
Начислен налог на доходы физических лиц с заработной платы за февраль (10600 x 13 %)	70	68	1378	Расчетно- платежная ве- домость
Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды (сумму определить самостоятельно)	26	69	?	Бухгалтерская справка-расчет
Внесена на расчетный счет в банк депонированная сумма денежной наличности	51	50	9222	Выписка банка по расчетному счету, РКО
Бухгалтерские записи в апреле				
Сумма депонированной заработной платы выплачена работнику	70	50	9222	Расходный кас- совый ордер

Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, произведенных расчетов. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.

Задание 7.17. Согласно принятой учетной политике организация формирует оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков. Ежемесячные отчисления в резерв предстоящей оплаты отпусков производится в размере 1/12 планируемой величины отпускных на отчетный год.

Размер отчислений в оценочное обязательство определяется исходя из суммы затрат на оплату труда работников, принимаемых при расчете отпускных сумм и отчисления на социальное страхование и обеспечение, включая отчисления на обязательное страхование

от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В конце года проводится инвентаризация суммы резервных платежей и корректируется сумма резерва согласно дням отпуска, неиспользованным в отчетном году.

Согласно графику отпусков 25 работников должны будут использовать свой очередной отпуск (28 дня каждый). Среднедневной заработок 90 р.

Рассчитать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и сделать правильные бухгалтерские записи по итогам ревизии

Отчисления в государственные внебюджетные фонды: Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (ставка __ %). Итого резерв предстоящих расходов на оплату отпусков __. Ежемесячные отчисления в себестоимость суммы резерва __. В конце отчетного года сумма неиспользованного резерва предстоящих отпусков составила 21600 р. Семь работников должны будут использовать свой отпуск в первые три месяца следующего года.

Задание 7.18. В декабре месяце т.г. нормируемые расходы промышленного предприятия составили 8 тыс. р., в том числе расходы на рекламу 6000 р. (расходы на изготовление призов, вручаемых при проведении массовых рекламных кампаний) компенсация расходов работнику за использование его автомашины с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см в служебных целях 2000 р. Годовой объем выручки 1250000 р. (табл. 37).

Таблица 37

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция	
		Дт	Кт
Начислена задолженность рекламному агентству НДС 18%	5000	44	76
	900	19	76
Перечислено с расчетного счета рекламному агентству	5900	76	51
Начислена компенсация работнику за пользование личным автомобилем	2000	26	73
Выдана из кассы причитающаяся компенсация работнику	2000	73	50

Проверить правильность бухгалтерских записей .

Ревизор, проводивший ревизию в данной организации, обнаружил, что бухгалтер всю сумму расходов признал при расчете налога на прибыль.

Оценить, правомерно ли данное решение, сделав ссылки на соответствующие нормативные акты.

Задание 7.19. В феврале 20__ г. работник - член профсоюзной организации получил материальную помощь в размере 10000 р. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи (табл. 38).

Таблица 38

Журнал регистрации хозяйственных операций

Корреспонденция счетов		Сумма р.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
86	73	10000	Начислена материальная помощь за счет членских взносов профсоюзной организации
73	68	1300	Удержан НДФЛ
73	50	8700	Выдана материальная помощь

Какими будут выводы ревизора в данной ситуации?

Каким нормативным документом необходимо руководствоваться при проверке?

Задание 7.20. Принять участие в проведении «круглого стола».

Цель круглого стола - восполнение недостающей информации по проведению ревизии расчетных операций, выработка у студентов профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения

Вопросы для обсуждения:

1. Риски недостоверности и методы контроля за движением дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Особенности ревизии задолженности по кредитам.

3. Организация систем внутреннего контроля движения кредиторской задолженности.

Организация проведения «круглого стола» аналогична заданию 1.3. темы 1 «Теоретические основы контрольно-ревизионной работы. Система контроля в РФ».

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Подготовьте ответы на вопросы для самоконтроля

1. Особенности ревизии движения дебиторской задолженности.

2. Организация системы внутреннего контроля дебиторской задолженности.

3. Документирование ревизии движения дебиторской задолженности.

4. Особенности ревизии движения кредиторской задолженности.

5. Организация системы внутреннего контроля кредиторской задолженности.

6. Документирование ревизии движения кредиторской задолженности.

7. Каковы задачи, источники данных и порядок контроля и ревизии расчетов по налогам и сборам?

8. Дайте характеристику круга контролируемых вопросов, а также наиболее типичных нарушений, допускаемых в расчетах с бюджетом и органами социального страхования и обеспечения.

9. Источники информации ревизии расчетов с персоналом организации.

10. Типичные ошибки, выявляемые по результатам ревизии расчетов с персоналом организации.

Задание 2. Подготовьте реферат на одну из следующих тем

1. Ревизия расчетов с работниками по прочим операциям.

2. Ревизия правильности удержаний из заработной платы

Задание 3. Составьте рабочий документ «Проверка синтетического учета расчетных операций» по результатам выполнения заданий 7.1 – 7.19.

Таблица 39

Рабочий документ «Проверка синтетического учета расчетных операций»

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным ревизии			Отклонение, р.
	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма	

Задание 4. Составьте рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета расчетных операций»

Таблица 40

Рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета расчетных операций».

Содержание операции	Исправительная запись	Сумма в бухгалтерском учете, р.	Выводы ревизора

Задание 5. ООО «Виктория» 25 ноября 201__г. заключило договор, согласно которому оно купило 2500 погонных метров ткани по 118 р. за метр. В тот же день организация оплатила ткань. 28 ноября 201__г. поставщик отгрузил ткань транспортной компании, которая доставила ткань. ООО «Виктория» заплатило за доставку 60000 р. (в том числе НДС). При приемке ткани было обнаружено, что недостает 340 погонных метров. Составлен акт. 29 ноября 201__г. организация направила поставщику претензию.

Помогите ревизору рассчитать сумму претензии. Отражите данную ситуацию в учете организации.

ТЕМА 8. РЕВИЗИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Цель - усвоение методики проведения ревизии формирования и использования финансовых результатов.

Методические указания. При изучении данной темы студент должен ознакомиться с основными нормативными актами по вопросам, относящимся к данной теме представлять себе цель и основные задачи ревизии финансовых результатов, источники контрольных данных. Изучить последовательность и методику ревизии финансовых результатов. Особое внимание при изучении данной темы следует уделить проверке правильности формирования и учета финансового результата от продажи продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также правильности отражения в учете прочих доходов и расходов.

Источники информации: учредительные документы, протоколы собраний учредителей, приказы, распоряжения, накладные (акты выполненных работ), отчеты кассира с приложенными первичными документами (приходные и расходные кассовые ордера, платежные ведомости, квитанции и др.), выписки банков по рублевым и валютным счетам с приложенными первичными документами (счета, платежные поручения, авизо и др.), учетные регистры по счетам 50, 51, 68, 76, 84, 90, 91, 99 и др., главная книга, отчет о финансовых результатах.

Типичные ошибки: нарушение порядка составления отчета о финансовых результатах в части занижения или завышения показателей, участвующих при формировании отчета неверное отнесение доходов в состав прочих доходов неверное отнесение расходов в состав прочих расходов неправомерное использование прибыли отчетного года ошибочная корреспонденция счетов при отражении прочих доходов и расходов ошибочные корреспонденции счетов при отражении некоторых расходов за счет собственных источников через счет 84 и др.

Задание 8.1. Организацией произведена товарообменная операция. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 - 4800 р.- получены материалы от поставщика;

Д-т сч. 62 К-т сч. 41 - 4800 р.- отражена стоимость товаров, реализованных по договору мены;

Д-т сч. 60 К-т сч. 62 - 4 800 р.- погашена взаимная задолженность участников сделки.

Условиями договора какие-либо особые условия перехода права собственности не предусмотрены. Каковы выводы ревизора при анализе данной ситуации?

Задание 8.2. Работнику организации Матвееву Д.В. была выдана под отчет сумма 1500 р. на хозяйственные нужды для приобретения предметов спортивного инвентаря. О произведенных расходах Матвеевым Д.В. был представлен авансовый отчет с приложенными чеками магазина на мячи и ракетки на сумму 1500 р.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Д-т сч. 71 К-т сч. 50 - 1 500 р.- выдано под отчет на приобретение необходимых предметов;

Д-т сч. 20 К-т сч. 71 - 1 500 р.- подотчетная сумма списана на себестоимость.

Каковы выводы ревизора при анализе данной ситуации?

Задание 8.3. Проверяемая организация сдает помещения в аренду. Причем этот вид деятельности для организации – основной. В мае от арендатора поступило 15000 р. (в т.ч. НДС – 2288,14 р.). Проверяя данный учетный участок, аудитор установил, что бухгалтер организации отразил арендную плату по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Каковы выводы ревизора при анализе данной ситуации?

Задание 8.4. Проверяя обороты по счету 90 «Продажи» в Главной книге, ревизор обратил внимание на нетиповую корреспонденцию счетов - дебет счета 90 кредит счета 10 на сумму 18000 р. Проверив первичные документы по данной операции (накладную внутрихозяйственного назначения, счет-фактуру), он установил, что указанной записью была оформлена продажа работникам предприятия покупных строительных материалов (цемента). Выручка от продажи материалов составила 23 600 р., в том числе НДС - 3 600 р., что оформлено бухгалтерскими записями:

Д-т сч. 76К-т сч. 90 - 23600 р.;

Д-т сч. 90К-т сч. 68 - 3600 р.

Каковы выводы ревизора при анализе данной ситуации?

Задание 8.5. Поставщик, ввиду перепрофилирования своего производства, прекратил отгрузку ранее выпускаемой продукции и не смог обеспечить выполнение заключенных ранее договоров. Организация за нарушение условий договора поставки товаров, получила штрафные санкции в виде неустойки на сумму 5000 р. В регистре по счету 51 «Расчетные счета» эта операция отражена записью:

Д-т сч. 51 К-т сч. 60 - 5000 р.

Каковы выводы ревизора при анализе данной ситуации?

Задание 8.6. В результате хищения на складе организации обнаружена недостача запасных частей. По решению комиссии, созданной в организации, до окончания следствия потери от вышеуказанного случая были списаны как прочие расходы в сумме 6500 р.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 8.7. Организация приобрела за наличный расчет проездные билеты на городской пассажирский транспорт и бесплатно выдала своим сотрудникам: инженеру Петрову О.И. на 200 р. курьеру Иванову Т.И. на 200 р. Данная хозяйственная операция была отражена в бухгалтерском учете: выдано в подотчет наличными Дт 71 Кт 50 - 400 р. списаны подотчетные суммы на затраты производства Дт 20 Кт 71 – 400 р.

Как оценит ревизор правильность бухгалтерских записей?

Задание 8.8. При проверке каналов поступления денежных средств (сравнивая обороты по счетам в главной книге и записи в кассовой книге) обнаружено: поступило в кассу за отчетный период:

за услуги автотранспорта работникам предприятия Дт 50 Кт 23
10000

за временное хранение товаров на складах предприятия Дт 50
Кт 91 5000

за погрузочно-разгрузочные работы Дт 50 Кт 23 4300

Ревизору необходимо указать на имеющиеся ошибки.

Задание 8.9. У организации был украден автомобиль марки «ВАЗ 2104» стоимостью 130000 р. Согласно служебной записке сторожа фирмы автомобиль был списан следующими записями.

Списана сумма начисленной амортизации Дт 02 Кт 01 на сумму 16000 р.

Финансовый результат от списания автомобиля Дт 91 Кт 01 на сумму 24000 р.

Проверить правильность составления корреспонденции счетов.

Определить имело ли место искажение объектов налогообложения?

Задание 8.10. В организации списана не востребовавшая дебиторская задолженность после истечения установленного срока исковой давности на сумму 3200 р., что было отражено в учете бухгалтерской записью: Дт 91 Кт 62 на сумму 3200 р.

При проверке состояния расчетов организация-дебитор в ответ на запрос сообщила, что указанная задолженность перечислена на расчетный счет продавца в сумме 3200 р.

Каковы выводы ревизора по результатам проверки?

Задание 8.11. Организацией был взят валютный кредит сроком на три года. Работы по проекту закончены в декабре прошлого года, и объект был введен в эксплуатацию. При проверке ревизором установлено, что задолженность по кредиту своевременно не была погашена, в связи с чем в текущем году проводится оплата услуг банку по данному договору и процентов по нему. В бухгалтерском учете эти операции отражены записями: Дт 20 Кт 52 1800 р. (проценты за кредит + услуги банка).

Какими будут выводы ревизора в данной ситуации?

Каким нормативным документом необходимо руководствоваться при проверке?

К чему могут привести выявленные нарушения?

Задание 8.12. В октябре 201__ г. в результате хищения на складе готовой продукции часть товаров исчезла. По решению комиссии, созданной организацией, до окончания следствия потери от указанного случая (сверх норм естественной убыли) были списаны на прочие расходы в сумме 7000 р.

Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений.

Сделайте исправительные записи. Сделайте запись в акте ревизии.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Подготовьте ответы на вопросы для самоконтроля

1. Назовите источники информации, используемые при контроле доходов, расходов и финансовых результатов организации.
2. Особенности ревизии доходов.
3. Риски недостоверности и методы контроля за движением доходов.
4. Особенности ревизии расходов.
5. Методика ревизии распределения прибыли.
6. Поясните последовательность контроля формирования уставного капитала организации.

Задание 2. Подготовьте реферат на тему

1. Выявление фиктивных доходов и расходов при ревизии финансовых результатов

Задание 3. Составьте рабочий документ «Проверка синтетического учета доходов и расходов организации, финансовых результатов и использования прибыли» по результатам выполнения заданий 8.1 – 8.12 (табл. 41).

Таблица 41

Рабочий документ «Проверка синтетического учета доходов и расходов организации, финансовых результатов и использования прибыли»

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным ревизии			Отклонение, р.
	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма	

Задание 4. Составьте рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета доходов и расходов организации, финансовых результатов и использования прибыли» (табл. 42).

Рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета доходов и расходов организации, финансовых результатов и использования прибыли»

Содержание операции	Исправительная запись	Сумма в бухгалтерском учете, р.	Выводы ревизора

Задание 5. При проверке правильности отнесения затрат в бухгалтерском учете ревизором было установлено, что организацией были отнесены на счет 26 и списаны как общехозяйственные следующие расходы:

стоимость лицензии на осуществление автоперевозок в сумме 7700 тыс. р. со сроком действия более одного года; командировочные расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников;

расходы на подписку на год, в том числе на издания, не имеющие непосредственного отношения к деятельности предприятия;

стоимость проезда авиа- и железнодорожным транспортом без приложения билетов и командировочных удостоверений.

Какие расходы включаются в состав общехозяйственных расходов?

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

К чему могут привести выявленные нарушения? Какие будут предъявлены штрафные санкции?

ТЕМА 9. РЕВИЗИЯ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Цель - усвоение методики проведения ревизии капитала и резервов.

Методические указания. Изучая тему, студент должен ознакомиться с основными нормативными актами по вопросам, относящимся к данной теме представлять себе основные задачи ревизии капитала, резервов и целевого финансирования, источники контрольных данных. Изучить последовательность и методику ревизии формирования и использования уставного, резервного и добавочного капитала. Источники информации: устав организации, учредительный договор, свидетельства о государственной регистрации и регистрации в органах статистики, ИФНС, внебюджетных фондах, протоколы собраний учредителей (акционеров), проспекты эмиссии, реестр акционеров, бухгалтерский баланс, отчет об изменениях капитала, главная книга, учетные регистры по счетам 75 и 80, приказы, распоряжения, акты приема-передачи акций, акты оценки имущества, внесенного в счет оплаты акций (долей), документы, подтверждающие права на объекты недвижимости, земельные участки, нематериальные активы и др.

Задание 9.1. По балансам закрытых акционерных обществ ревизор установил, что сальдо по счетам 75 и 80 было представлено в следующем виде (табл. 43).

Таблица 43

Остатки по счетам 75 и 80

Задание	Счет 75	Счет 80
Общество «А» функционирует менее 1 года	200	200
Общество «Б» функционирует менее 1 года	110	220
Общество «В» функционирует более 1 года	90	180
Общество «Г» функционирует более 1 года	-	180

Какие выводы должен сделать ревизор?

Задание 9.2. В ходе ревизии учредительных документов было выявлено отсутствие свидетельства о государственной регистрации юридического лица. Однако организация приступила к деятельности

и в течение года получила доход в сумме 1260000 р. Руководство сообщило ревизору, что организация приступила к деятельности после подачи документов в налоговую инспекцию, госпошлина была уплачена.

Какие выводы должен сделать ревизор?

Задание 9.3. Ревизуемая организация функционирует более трех лет с положительным финансовым результатом. Согласно бухгалтерской отчетности чистая прибыль составила: в отчетном году – 360000 р., в предыдущем – 60000 р. Согласно Уставу организации уставный капитал 150000 р. Отдельным разделом устава предусмотрено формирование резервного капитала за счет ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли до размера 15% уставного капитала. В оборотно-сальдовой ведомости счет 82 отсутствует, в бухгалтерском балансе по строке «Резервный капитал» проставлены прочерки.

Какие выводы должен сделать ревизор?

Задание 9.4. Ревизуемая организация АО приняла решение об увеличении размера уставного капитала на сумму 500000 р. за счет выпуска 5000 шт. дополнительных акций номинальной стоимостью 1000 р. каждая. В результате проведенной открытой подписки дополнительные акции были проданы по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 550000 р. В учете организации сделаны следующие записи.

Таблица 44

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Поступили деньги в оплату акций	50	75	550000
Отражен доход в виде разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (550000-500000)	75	91	50000
Увеличен уставный капитал общества	75	80	500000

Проверьте правильность учетных записей, дайте рекомендации по устранению выявленного нарушения.

Задание 9.5. Принять участие в проведении «круглого стола».

Цель круглого стола – восполнение недостающей информации по ревизии капитала и резервов, выработка у студентов профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения

Вопросы для обсуждения:

1. Последовательность ревизии формирования уставного капитала.
2. Основные направления проверки добавочного капитала.
3. Основные направления проверки резервного капитала.

Организация проведения «круглого стола» аналогична заданию 1.3. темы 1 «Теоретические основы контрольно-ревизионной работы. Система контроля в РФ».

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задание 1. Подготовьте ответы на вопросы для самоконтроля

1. Последовательность контроля формирования уставного капитала организации.
2. Какие ограничения существуют по минимальному размеру уставного капитала и численности учредителей?
3. Что необходимо проверить, знакомясь с учредительными документами?
4. Основные направления проверки добавочного и резервного капитала.

Задание 3. Составьте рабочий документ «Проверка синтетического учета капитала и резервов» по результатам выполнения заданий 9.1 – 9.4. (табл. 45).

Таблица 45

Рабочий документ «Проверка синтетического учета капитала и резервов»

Содержание операции	По данным бухгалтерского учета			По данным ревизии			Отклонение, р.
	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма	

Задание 4. Составьте рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета синтетического учета капитала и резервов» (табл. 46).

Таблица 46

Рабочий документ «Свод исправительных записей по результатам ревизии синтетического учета синтетического учета капитала и резервов».

Содержание операции	Исправительная запись	Сумма в бухгалтерском учете, р.	Выводы ревизора

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учебное пособие предназначено для изучения возможности практической реализации положений статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

1. Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

2. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учебное пособие содержит описание понятий, методов и процедур внешнего и внутреннего контроля на современном предприятии, основных элементов внутреннего контроля и практические аспекты их организации и реализации.

АКТ ревизии финансово-хозяйственной деятельности

вид ревизии

наименование ревизуемой организации

« »
(место составления)(дата составления)

Объект, объем, ревизуемый период и основание ревизии.
 Группой _____ ревизоров _____ в _____ составе

(должность, ФИО)

Произведена _____
(вид ревизии)

(наименование организации)

Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемой организации _____.

Какие участки обревизованы сплошным методом, а какие выборочным.

УСТАНОВЛЕНО Излагаются положительные результаты, а затем нарушения и упущения в работе. Особо подчеркиваются недостатки в обеспечении сохранности активов, причины их возникновения, нарушения законодательства, конкретные виновные.

На основании изложенного _____
(указываются меры дисциплинарного взыскания)

Разработать и представить в срок до _____ мероприятия по ликвидации недостатков и нарушений в финансово-хозяйственной деятельности и предупреждению их повторения в будущем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон 31.07.1998 N 146-ФЗ.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон 05.08.2000 N 117-ФЗ.

3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

4. Приказ Министерства энергетики РФ от 13 августа 2009 г. N 364 «Об утверждении норм естественной убыли нефтепродуктов при хранении» Система ГАРАНТ: <http://base.garant.ru/12170024/#ixzz4i0BtpICG>

5. Приказ Министерства энергетики РФ от 13 августа 2009 г. N 365 «Об утверждении норм естественной убыли нефти при хранении» Система КОНСУЛЬТАНТ <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=93093&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.695931956676132#0>

6. Приказ Минпромнауки РФ от 25 февраля 2004 г. N 55 «Об утверждении норм естественной убыли массы грузов в металлургической промышленности при перевозках железнодорожным транспортом». <http://ivo.garant.ru/#/document/12134803:0>

7. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 N 814.

8. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ МНС России от 20.12.2002 N БГ-3-02/729.

9. Об утверждении Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли [Электронный ресурс]: приказ Минэкономразвития России от 31.03.2003 N 95.

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н.

11. Письмо Минфина России от 02.09.2003 N 04-02-05/1/85 (о применении норм потерь при исчислении налога на прибыль).

12. Письмо Минфина России от 19.04.2005 N 03-03-01-04/1/195 (о порядке документального подтверждения потерь при транспортировке).

13. Енц, Г.П.. Контроль и ревизия [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г. П. Енц ; Сыкт. лесн. ин-т. - Электрон. дан. - Сыктывкар: СЛИ, 2014. — Ч. II. — 232 с.. 2014

14. Рябова, М. А. Контроль и ревизия: учебно-практическое пособие [Электронный ресурс] / М. А. Рябова. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 148 с.

15. Корнеева Т. А. Контроль и ревизия в схемах и таблицах : учебное пособие [Электронный ресурс] / Корнеева Т. А., Мельник М. В. и др. ; под ред. - М. : Эксмо, 2011. - 352 с

16. Кузнецова И.В. Контроль и ревизия: Учебно-методическое пособие для студентов факультета экономики и менеджмента очной и заочной форм обучения [Электронный ресурс] / И.В. Кузнецова. – Воронеж: ФГБОУ ВО ВГАУ, 2015. – 73 с.

17. Западная модель COSO в системе западных моделей внутреннего контроля и управления рисками Р. Пашков, Ю. Юденков, // Бухгалтерия и банки, № 9, сентябрь 2016 г., с. 34-60.

18. Как избежать ошибок в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: советы аудитора И. Стародубцева, // Новая бухгалтерия, выпуск 3, март 2016 г., с. 26-53.

19. Оценка рисков как элемент внутреннего контроля за экономическим субъектом М.Д. Акатьева // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии, N 4, октябрь-декабрь 2015 г., с. 18-23.

20. Помазкина, Е.А. Лекции по контролю и ревизии: конспект лекций / Е.А. Помазкина; Бузулукский гуманитарно - технологический ин-т (филиал) ГОУ ОГУ. – Бузулук : БГИ (филиал) ГОУ ОГУ, 2011. – 142 с.

21. Брак в производстве - это актив? Ю.А. Васильев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, N 2, февраль 2016 г., с. 5-14.

22. Отходы производства И.И. Дубовик //Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, N 7, июль 2015 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ В РФ	6
ТЕМА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ	18
ТЕМА 3. МЕТОДЫ, СПОСОБЫ И ТЕХНИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ	28
ТЕМА 4. РЕВИЗИЯ СОСТОЯНИЯ, ДВИЖЕНИЯ, ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	33
ТЕМА 5. РЕВИЗИЯ СОХРАННОСТИ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И УЧЕТА ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	39
ТЕМА 6. РЕВИЗИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	47
ТЕМА 7. РЕВИЗИЯ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	55
ТЕМА 8. РЕВИЗИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ, ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ	68
ТЕМА 9. РЕВИЗИЯ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ	74
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	78
ПРИЛОЖЕНИЕ	79
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	80

Учебное издание

Хвостикова Валентина Андреевна
Савич Юлия Анатольевна

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

В авторской редакции

Подписано в печать 30.06.2017.

Формат 60x84/16. Бумага для множительных аппаратов.

Усл. печ. л. 5,6. Уч. – изд.л. 4,2. Тираж 350 экз.

Зак. №

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический
университет»

394026 Воронеж, Московский просп., 14

Участок оперативной полиграфии издательства ВГТУ

394026 Воронеж, Московский просп., 14