



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств  
(приложение к рабочей программе модуля)  
**«КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ»**

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата  
по направлению подготовки

**38.03.01 ЭКОНОМИКА**  
Профиль программы  
**«ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА»**

ИНСТИТУТ  
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления  
кафедра экономики и финансов

## 1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-2: Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств</p>	<p>ПК-2.2: Организует и проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов</p>	<p>Контроль и ревизия</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объекты и основные принципы контроля и ревизии; основные направления развития контроля и ревизии; функциональное назначение контроля и его виды;</li> <li>- теоретические основы государственного финансового контроля;</li> <li>- правила, приемы и методы осуществления контроля и проведения ревизии;</li> <li>- документальное оформление контрольно – ревизионного процесса;</li> <li>- использование данных, полученных при реализации контроля и ревизии;</li> <li>- связи и различия между ревизией и аудитом.</li> </ul> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать нормативно-правовую и специальную литературу по вопросам контроля и ревизии;</li> <li>- составить план и программу проведения ревизии и контрольной проверки; применять методы контроля к конкретным объектам, подлежащим ревизии или контрольной проверке;</li> <li>- организовывать и проводить ревизии и контрольные проверки; документировать собранные источники доказательств по проведению ревизии; делать выводы о законности совершенных финансово – хозяйственных операций;</li> <li>- дать объективную оценку состояния финансово – хозяйственной деятельности организации и проверяемой отчетности; делать выводы по результатам контрольных действий и ревизии;</li> <li>- разработать конкретные предложения</li> </ul>

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			<p>по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц и предотвращению в дальнейшем подобных нарушений; организовать контроль за своевременным и полным устранением отмеченных ревизий или контрольной проверкой нарушений и недостатков.</p> <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами самостоятельного планирования, организацией и проведения комплексной и документальной ревизии и проверки; методами контроля и ревизии;</li> <li>- подготовки необходимой документации, являющейся основанием для составления акта ревизии или проверки; составлением акта ревизии;</li> <li>- подготовки предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц и возмещению ущерба, причиненного государству и экономическому субъекту.</li> </ul>

## **2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, относятся:

- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

### **3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки в системе тестирования «INDIGO», в любое время суток с использованием ЕИП ИНОТЭКУ КГТУ. Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

3.2 В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, а решения задач в приложении №3. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции.

Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя ведущего практические занятия. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

### **4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачёта. К зачёту допускаются студенты, положительно аттестованные по результатам текущего контроля.

4.2 В приложении № 4 приведены контрольные вопросы по дисциплине, которые могут быть использованы для промежуточной аттестации.

Критерии оценивания зачета по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «зачтено», «не зачтено»; 2) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«не зачтено»	«зачтено»		
<b>1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов</b>	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
<b>2. Работа с информацией</b>	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
<b>3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта</b>	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы

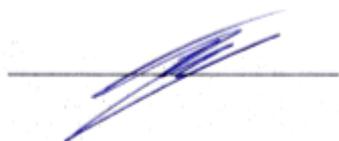
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«не зачтено»	«зачтено»		
				поставленной задачи
<b>4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач</b>	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

## **5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ**

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Контроль и ревизия» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

Приложение № 1

**ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ»**

**Вариант 1**

1. Методы экономического контроля:

- а) документальный;
- б) экономический анализ;
- в) документальный и фактический.

2. Виды экономического контроля по субъекту контроля:

- а) периодический;
- б) промежуточный;
- в) государственный.

3. Орган, обеспечивающий контроль за поступлением средств в бюджеты и государственные внебюджетные фонды:

- а) Министерство экономического развития и торговли РФ;
- б) Банк РФ;
- в) Федеральная налоговая служба.

4. Ревизия – это:

- а) проверка бухгалтерской деятельности организаций;
- б) проверка финансовой деятельности организаций;
- в) основная форма документального контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации, соблюдением законодательства по финансовым вопросам, выявления недостатков ТМЦ и предупреждения злоупотреблений.

5. Документальная ревизия – это:

- а) ревизия, которая проводится на основе первичных документов, регистров бухгалтерского учета, смет расходов бюджетных учреждений и расчетов к ним и другой документации;
- б) ревизия, которая должна проводиться внезапно, иначе невозможно получить объективные данные;
- в) ревизия, которая практикуется для усиления контроля за качеством ревизионной работы.

6. Разработка программы и плана ревизии относится к:

- а) этапу предварительной подготовки;
- б) этапу обобщения и систематизации материала;
- в) этапу реализации материалов ревизии.

7. При ревизии поступления материалов, оставшихся от ликвидации основных средств, проводится сверка:

- а) накладных на внутреннее перемещение;
- б) актов по форме № М-35;
- в) с корешками дорожной ведомости.

8. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе ревизором используются:

- а) главная книга;
- б) приходные и расходные кассовые ордера;

г) бухгалтерский баланс.

9. На предприятии создан резерв по сомнительным долгам. Ревизор проверяет отражение данной операции по следующей корреспонденции счетов:

- а) со счетами затрат;
- б) прочими расходами;
- в) со счетами имущества.

10. Заключение бухгалтера – эксперта состоит из:

- а) одной части;
- б) описательной;
- в) вводной, исследовательской части и выводов.

## **Вариант 2**

1. Контроль – это функция:

- а) управления;
- б) снабжения;
- в) производства.

2. По времени проведения экономический контроль подразделяется на:

- а) внезапный;
- б) периодический;
- в) предварительный, текущий, последующий.

3. Основной целью государственного финансового контроля является:

- а) проверка правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности отчетности;
- б) контроль за исполнением бюджета, соблюдение целевого характера и эффективности использования бюджетных средств;
- в) контроль за соблюдением банковского законодательства.

4. В зависимости от полноты проверки деятельности организации ревизии подразделяются на:

- а) комплексные и полные;
- б) сплошные;
- в) плановые.

5. Комплексная ревизия включает проверку:

- а) фактов занижения плановых заданий, степени напряженности и оптимальности планов, обоснованности норм материальных и трудовых затрат
- б) охватывает все виды хозяйственной деятельности;
- в) частично проверяет хозяйственную деятельность.

6. Проверенные на складе партии сырья члены инвентаризационной комиссии записывают в той последовательности, в которой:

- а) партии числятся по бухгалтерскому учету;
- б) расположены карточки учета материалов по форме № М-17;
- в) по инвентаризационной описи.

7. При ревизии поступления материалов на склады организации автотранспортом проводится проверка:

- а) журнала учета поступающих грузов;
- б) автотранспортных накладных;
- в) карточек учета материалов.

8. Началом течения срока исковой давности если предприятие не исполнило в срок обусловленные договором обязательства перед поставщиком будет считаться дата:

- а) окончания срока исполнения обязательств должником;
- б) начала срока исполнения обязательств должником;
- в) когда поставщик узнал о нарушении должником своих обязательств.

9. Списание задолженности поставщика по ранее выданным ему авансам, не реальной ко взысканию, оформлено в учете записями:

- а) Дт 91 Кт 10;
- б) Дт 91 Кт 60;
- в) Дт 60 Кт 51.

10. Документ – это:

- а) письменное свидетельство с заполнением необходимых реквизитов, придающих ему юридическую силу;
- б) поучительный пример, свидетельство, доказательство
- в) оба ответа верны.

### **Вариант 3**

1. К методам фактического контроля относят:

- а) встречную проверку и инвентаризацию;
- б) технико-экономические расчеты;
- в) инвентаризацию, контрольный обмер, обследование, контрольный запуск сырья и материалов в производство, проверку качества сырья и материалов, экспертную оценку.

2. В связи с разделением бюджетов по формам собственности финансовый контроль подразделяется:

- а) предварительный, текущий;
- б) последующий, аудиторский;
- в) на государственный и муниципальный финансовый контроль.

3. Счетная палата РФ является высшим органом государственного финансового контроля и осуществляет:

- а) контроль за исполнением федерального бюджета;
- б) контроль за достоверностью финансовой отчетности организаций;
- в) внутренний контроль.

4. Задачи ревизии:

- а) проверка законности совершаемых хозяйственных и финансовых операций, обеспечение сохранности имущества;
- б) сбор доказательств для проверки соблюдения налогового законодательства в системе налогового учета;
- в) проверка достоверности информации.

5. Документ в соответствии с которым ревизии концентрирует внимание ревизующего на основных вопросах ревизии, раскрывает их содержание, т.е. помогает ревизующему детально проверить каждый вопрос:

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

6. Утвержденной формы акта инвентаризации нематериальных активов нет, он должен составляться по общим правилам и содержать:

- а) подписи всех членов инвентаризационной комиссии;
- б) подпись материально ответственного лица;
- в) подпись главного бухгалтера организации.

7. Обороты материалов по журналу учета поступающих грузов сверяются с:

- а) оборотами ведомости № 10 «Учет материалов на складе»;
- б) первичными документами;
- в) пропусками.

8. Важным условием проведения инвентаризации денежной наличности в кассе является:

- а) внезапность;
- б) быстрота;
- в) присутствие кассира.

9. Погашение кредиторской задолженности перед поставщиком ранее выданным авансом этому поставщику отражается в учете:

- а) Дт 60.1 Кт 60.2;
- б) Дт 10 Кт 20;
- в) Дт 10 Кт 60.

10. На стоимость внеоборотных активов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал организации ревизор проверяет отражение данной операции по следующей корреспонденции счетов:

- а) Дт 08 Кт 51;
- б) Дт 10 Кт 60;
- в) Дт 08 Кт 75 .

Приложение № 2

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

**Практическое занятие 1**

**Тема: Сущность, принципы, функции и задачи финансово-экономического контроля. Системы контроля и ее элементы**

Форма занятия: семинар.

**План занятия:**

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

**Вопросы:**

1. В чем проявляется сущность контроля?
2. Какова взаимосвязь контроля с управлением?
3. В чем проявляется значение контроля как завершающего звена управленческого процесса?
4. Перечислите основные цели и задачи контроля.
5. Что выявляет контроль как самостоятельный вид деятельности?
6. Что собой представляют этапы контроля?
7. Перечислите основные функции контроля. Раскройте содержание воспитательной функции контроля.

**Задача 1**

Раскройте содержание принципов эффективности и результативности контроля и приведите примеры.

**Задача 2**

Заполнить таблицу 1 определениями понятия «контроль», используя разнообразные информационные источники. Проанализировать определение понятия «контроль» используя информацию таблицы 1.

Раскрыть содержательную характеристику каждого из приведенных определений.

Таблица 1 - Определение понятия «контроль»

Источник	Определение понятия «контроль»

Источник	Определение понятия «контроль»

### Задача 3

Поразмышляйте над вопросами:

Что характеризуют принципы контроля?

Какой принцип является основным и почему?

### Задача 4

Перечислите и охарактеризуйте элементы системы контроля. Раскройте разницу между предметом и объектом контроля.

### Задача 5

Определить и вписать в таблицу 2 наименование приёмов и методов, которые позволяют ревизору (лицу, осуществляющему контроль) выявить факты материального и интеллектуального подлога документов; неправильно или неполно оформленных документов.

Таблица 2- Приемы и методы контроля для выявления фактов злоупотреблений

№	Приемы и методы	Факты злоупотреблений
1.		Документы, заполненные ручным способом при общей комплексной автоматизации бухгалтерского учета.
2.		Часть кассовых ордеров за определенный месяц подписана не директором, а менеджером по рекламе, который не имел таких полномочий.
3.		Бухгалтер вступил в сговор с кассиром и завысил итог к выдаче наличных денег по платежной ведомости, а кассир, фактически выдавший обозначенным в этой ведомости лицам меньшую сумму, списал по кассе завышенную, после чего участники сговора разделили между собой излишне списанную разницу.
4.		Бухгалтер расчетного отдела включил в ведомость «мертвые души» и оформил её законными подписями.
5.		Полное или частичное недооприходование товарно-материальных ценностей и денежных средств, полученных от другой стороны, участвовавшей в хозяйственной операции.

### Темы докладов:

1. История становления контроля и ревизии в России.
2. Правовые основы экономического контроля.

## Практическое занятие 2

### Тема: Виды, формы и методы финансово-экономического контроля

Форма занятия: семинар.

#### План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

#### Вопросы:

1. Какие виды контроля выделяют по характеру расположения (по отношению субъекта и объекта контроля) и почему?
2. Кем и для чего организуется общественный контроль?
3. Каковы цели и особенности проведения внешнего и внутреннего контроля. В чем сходство и различия между ними?
4. Каково предназначение надзора как метода контроля?

#### Задача 1

Перечислите и охарактеризуйте конкретные классификационные признаки и виды контроля

#### Задача 2

Провести сравнительную характеристику целей и задач внутреннего и внешнего экономического контроля. Выполнение задания оформить в таблице 3.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика цели и задач внутреннего и внешнего экономического контроля

Элементы сравнения	Вид экономического контроля	
	Внутренний	Внешний
Определение контроля		
Субъекты контроля		
Цель		
Задачи		
Характерные особенности		

#### Задача 3

Перечислите элементы системы контроля и раскройте их содержание.

#### Задача 4

Необходимо распределить приведенные в таблице 4 характеристики в соответствии с методами хозяйственного контроля.

Таблица 4- Характерные черты методов финансово-хозяйственного контроля

Ревизия	Аудит	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Инвентаризация
			1) Независимая форма контроля.
			2) Основанием для проведения является постановление органов следствия.
			3) Задачей является сохранение государственной собственности, предупреждение и профилактика злоупотреблений.
			4) Проводиться на добровольной основе.
			5) Цель – выявление фактического наличия объекта проверки.
			6) Контроль принудительный, проводится по распоряжению вышестоящих органов.
			7) Является следственным действием, которое назначается после открытия уголовного дела.
			8) Проводится для контроля за деятельностью материально-ответственных лиц.
			9) Проводится на договорных условиях.
			10) деятельность должностного лица ограничивается рамками материалов, присланных ему следователем.
			11) Проводится только после осуществления хозяйственной операции.
			12) Должностное лицо не может производить никаких самостоятельных действий по сбору и поиску дополнительных материалов.
			13) Должностное лицо имеет право изымать документы, опечатывать места хранения материальных ценностей, средств и документов.
			14) Способ доказательства противоправных действий лиц, против которых открыто уголовное дело.
			15) В результате проверки составляется инвентаризационная опись.
			16) Проводится по плану работы контролирующего органа без согласования с руководителем предприятия, которое контролируется.
			17) В результате проверки составляется акт.
			18) Проводится на негосударственных предприятиях по инициативе правоохранительных органов.
			19) Контроль государственных органов для выявления недостатков в финансово-хозяйственной деятельности предприятий, с точки зрения законности, вероятности и целесообразности.
			20) При выявлении нарушений по результатам контроля предприятий, которые пользуются средствами государственного бюджета, накладываются штрафные санкции.
			21) После проведения контроля делается вывод и даются рекомендации руководству предприятия относительно устранения ошибок и недостатков.

### Задача 5

На основании материалов лекций, личного мнения раскрыть психологические черты, организаторский способности, которыми должен быть наделен ревизор и смоделировать образ идеального ревизора.

#### Темы докладов:

1. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
2. Содержание, задачи и функции общегосударственного финансового контроля.

### 3. Методы осуществления функций государственного и муниципального финансового контроля.

#### **Практическое занятие 3**

#### **Тема: Органы финансово-экономического контроля, их права и функциональные обязанности**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия**

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

#### **Вопросы:**

1. Какие органы относятся к контролирующим органам представительной власти?
2. Какие органы относятся к контролирующим органам исполнительной власти?
3. Какой контроль осуществляют структурные подразделения Министерства финансов РФ?
4. Какие права и обязанности имеют налоговые органы?
5. Какие права и обязанности имеют таможенные органы?

#### **Задача 1**

Сформулируйте основные направления оперативного контроля, осуществляемого аудиторами Счетной палаты РФ. Охарактеризуйте кратко ее деятельность и используемые методы.

#### **Задача 2**

Перечислите основные задачи и охарактеризуйте полномочия Федерального казначейства.

#### **Задача 3**

Раскройте отличительные особенности системы финансового контроля в России.

#### **Задача 4**

Проанализируйте факторы эффективности системы внутреннего контроля.

#### **Темы докладов:**

1. Система органов государственного финансового контроля.

## 2. История создания и функционирования Счетной палаты РФ.

### Практическое занятие 4

#### Тема: Ревизия как инструмент контроля. Организация, подготовка и проведение ревизии

Форма занятия: семинар.

#### План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

#### Вопросы:

1. Какие функции выполняет ревизор?
2. В чем состоит подготовка, предшествующая проведению ревизии?
3. В каких случаях требуется составление промежуточного акта ревизии?
4. Как осуществляется документирование результатов ревизии?
5. Как осуществляется контроль за реализацией результатов ревизии?
6. В какой последовательности и какие действия проводятся во время непосредственного проведения ревизии?

#### Задача 1

Заполните таблицу 5.

Таблица 5 - Отличительные черты ревизии от других видов проверок

Критерии	Ревизия	Аудит	Судебно-экономическая экспертиза	Инвентаризация
Определение				
Цель				
Основные задачи				

#### Задача 2

Раскройте сущность контрольно-ревизионного процесса.

#### Задача 3

Перечислите наиболее распространенные нарушения, которые обнаруживаются при инвентаризации.

#### Задача 4

Раскройте содержание типичных ошибок, выявляемых при ревизии хозяйствующих субъектов.

### **Задача 5**

Перечислите основные направления ревизионной проверки.

#### **Темы докладов:**

1. Основания и периодичность проведения ревизии
2. Направления ревизионной проверки

### **Практическое занятие 5**

**Тема: Организация ревизионной работы на объектах**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия**

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

#### **Вопросы:**

1. Охарактеризуйте порядок проведения ревизии на объекте.
2. Перечислите основные направления проведения комплексных ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
3. Раскройте особенности проведения ревизий в малых предприятиях.
4. Охарактеризуйте особенности проведения ревизий в сельскохозяйственных предприятиях.

### **Задача 1**

#### Исходные данные:

Пермское агропромышленное объединение проводит документальную комплексную проверку СПК «Нива» за период с 1 апреля по 1 октября 202\_ ревизионной группой в составе старшего ревизора Соколова В.А., ревизора Опариной Н.Я., ревизора Ивановой В.П. Проверка кассовых, банковских документов, записей по расчетам с подотчетными лицами провести сплошным способом за весь период. Проверку других записей, операций и документов провести выборочным способом.

#### Сведения о ревизуемом предприятии:

Список должностных лиц и материально ответственных лиц:

Председатель СПК «Нива» - Александров Д.М.

Главный экономист Матвеева И.П.

Главный бухгалтер Потапов С.В. Кассир Куренкова В.П.

Требуется: составить приказ о назначении ревизии.

## **Задача 2**

### Исходные данные:

Ревизору для проверки представлены документы, из содержания которых следует, что в декабре прошлого года проверяемой организацией была оплачена аренда производственных помещений за следующий год в сумме 330000 руб. Данные расходы были единовременно списаны на себестоимость продукции в декабре прошлого года.

Требуется: установить обоснованность данной операции, ее законность и последствия в учете.

## **Задача 3**

### Исходные данные:

В процессе проверки ревизор обнаружил операцию, согласно которой на себестоимость продукции была списана материальная помощь, оказанная работнику для строительства жилья в сумме 100000 руб. На данную выплату были начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 26000 руб. и списаны на себестоимость продукции.

Требуется: установить обоснованность данной операции, ее законность и последствия в учете.

## **Задача 4**

На строительство помещения было списано 14 тыс.шт. кирпича. Ревизор установил, что длина стены 12 м высота 5 м а толщина 0,4 м. В соответствии с нормами на 1 м<sup>3</sup> стены расходуется 350 шт. кирпича. Определить правильность расходов строительных материалов.

## **Задача 5**

По итогам работы потребительское общество получило прибыль после налогообложения 100 тыс. руб. 5% направлено на создание резервного капитала, оставшиеся часть прибыли направлена на выплату дивидендов пайщикам. Какие проводки должен сделать бухгалтер?

### **Темы докладов:**

1. Задачи, последовательность и источники проведения ревизии в сфере общественного питания.
2. Организация и порядок проведения ревизии товарных операций

## **Практическое занятие 6**

### **Тема: Ревизия основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия**

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

#### **Вопросы:**

1. Перечислите цели и основные направления проверки основных средств при ревизии.
2. Как осуществляется проверка операций по поступлению основных средств?
3. Как осуществляется проверка начисления и использования износа основных средств?
4. Как осуществляется проверка операций по выбытию основных средств?
5. Что необходимо проверить ревизору при контроле внутреннего перемещения основных средств?
6. Что проверяется при ревизии сохранности и использования объектов основных средств?
7. Как проводится ревизия нематериальных активов?
8. Как ревизором оценивается правильность определения первоначальной стоимости НМА в случае создания его самостоятельно.
9. Как определяется срок полезного использования НМА?
10. Перечислите основные направления проверки использования и сохранности ТМЦ.

#### **Задача 1**

Организация приобрела ОС и учитывала до октября 2020года. В эксплуатацию ОС (автомобиль) был введен 30 декабря 2019 года балансовой стоимостью 1 500 000 рублей в октябре сумма амортизации составила 141 000 рублей. Автомобиль был угнан в марте 2020 года, о чем имеется соответствующий акт. Определить характер нарушение и составить запись для включения в основной акт ревизии.

#### **Задача 2**

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

1 Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

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

### **Задача 3**

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад т.к. они сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется проводкой Дт 20 Кт 60. Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

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

2. Какую форму документа необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?

3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

### **Задача 4**

При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты

указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены:

Д 23 - К 10, 70, 69 – 105600 руб.

1. Определите, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия. Если нет, то какими проводками и какими документами должны быть оформлены результаты инвентаризации.

### **Задача 5**

При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10м<sup>3</sup> больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10м<sup>3</sup> плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1м<sup>3</sup> плитки 100 руб. По решению руководителя организации, принятому по предложению ревизора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

1. Обоснуйте правомерность предложения ревизора.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

### **Темы докладов:**

1. Первичные документы, составляемые по итогам инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств
2. Проверка соблюдения правил подбора, расстановки, квалификации кадров материально-ответственных лиц

### **Практическое занятие 7**

**Тема: Ревизия денежных средств, ценных бумаг, дебиторской и кредиторской задолженности**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия**

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

#### **Вопросы:**

1. Как проводится ревизия кассы?
2. Назовите порядок оформления излишков и недостач в кассе.

3. Раскройте основные положения ревизии ценных бумаг.
4. Как установить правильность оценки ценных бумаг в балансе?
5. Назовите виды дебиторской и кредиторской задолженности.
6. В каких случаях можно списать дебиторскую задолженность на убыток?
7. Как списывается кредиторская задолженность?
8. Как ревизор осуществляет проверку реальности и законности расчетов с дебиторами и кредиторами?
9. Перечислите этапы инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками.
10. Раскройте содержание мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности, которые должен проверить ревизор.

### Задача 1

Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 15 мая 20\_ г.

При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 340 120 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 15 мая — 650 700 руб.

Кассир 15 мая 20\_ г. предъявил ревизору следующие документы: приходный кассовый ордер № 246 — на сумму 5 880 руб. (возврат подотчетной суммы В.В. Мишиным), приходный кассовый ордер № 247 — на 1 320 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО «Москва»), расходный кассовый ордер № 98 — на сумму 6 550 руб. (выдано под отчет Н.И. Федорову), платежную ведомость по форме № Т-53 па выдачу заработной платы в срок с 15 мая 20\_ г. по 16 мая 20\_ г. на сумму 565 670 руб. На момент ревизии по платежной ведомости выдано 340 000 руб.

1. Назовите формы первичных документов по учету кассовых операций.
2. На основании приведенных данных составьте отчет кассира за 15 мая.

Касса за 15 мая 20\_ г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
				X
	Итого за день			

	Остаток на конец дня		
	В том числе па заработную плату		

3. Составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15.

**АКТ**

инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег \_\_\_\_\_ руб. \_\_00\_\_ коп.

Итого фактическое наличие на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_00\_\_ коп

По учетным данным на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_00\_\_ коп

Результаты инвентаризации: излишек \_\_\_\_\_ руб. \_\_00\_\_ коп.

недостача \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № \_\_\_\_\_

расходного № \_\_\_\_\_

4. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

**Задача 2**

Ревизор установил, что проверяемая организация получила заем в размере 45 000 000 руб., выдав другой организации вексель. В акте ревизии он отметил, что организация не зарегистрировала вексель в книге учета ценных бумаг, не отразила номинальную стоимость векселя на забалансовом счете и начисление процентов в момент выдачи векселя. Вексель был выдан на два месяца под 25% годовых. Процентная ставка Банка России — 7% годовых. Расчет эффективности кредита начальником финансовой службы представлен не был.

1. Оцените действия ревизора.

2. Сделайте расчет эффективности кредита и оцените действия начальника финансовой службы.

3. Сделайте бухгалтерские записи.

**Задача 3**

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

1. Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями.
2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации.
3. Правомерны ли действия ревизора.

#### **Задача 4**

В ходе ревизии операций с векселями ревизор установил, что в ревизуемый период организация совершила операцию по обмену векселя Сбербанка России номинальной стоимостью 600 000 руб. на 20 векселей ОАО «Сибирь» номинальной стоимостью 30 000 руб. каждый. Векселя ОАО «Сибирь» не были зарегистрированы в книге учета ценных бумаг. В объяснительной записке начальник финансового отдела пояснил, что данные векселя являются расчетными и в связи с этим не подлежат регистрации в книге учета. Операция совершена с целью оперативного использования ценных бумаг. В бухгалтерском учете выбытие векселей Сбербанка России и поступление векселей ОАО «Сибирь» на момент ревизии не были отражены.

1. Каким образом ревизор смог выявить операцию по обмену векселей?
2. Оцените обоснованность операций по обмену векселей и объяснительную записку начальника финансового отдела.
3. Сделайте бухгалтерские записи по движению векселей.

#### **Задача 5**

При ревизии кассовых операций в столовой ревизор установил следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 11 февраля 20\_ г. составило 45 000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 15 марта 20\_ г. значится сумма сданных в Сбербанк денег — 44 000 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумму на 1000 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Д 76-4 - К 57 - 1000 руб.

После ревизии кассир внес деньги в кассу.

1. Какое замечание следует написать в акте ревизии?
2. Сделайте бухгалтерские записи.

#### **Задача 6**

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 420 000 руб. На следующий день, на расчетный счет банка поступило 400 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д76-1 - К50 – 420 000руб.;

Д 51 - К 76-1 - 400 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д 91 - К 76-1-20 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств».

Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись:

Д 51 - К 91 - 20 000 руб.

Ревизор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. В акте ревизор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

$20\,000 \text{ руб.} \times X\% \text{ (учетная ставка Банка России)} : 100\% : 365 \text{ дн.} \times 90 \text{ дн.} = \underline{\hspace{2cm}}$  руб.

Кроме того, в акте было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

1. Напишите правильные бухгалтерские проводки.
2. Какими нормативными документами пользовался ревизор для оценки ущерба?

Оцените правильность применения данного расчета и его правомерность.

**Темы докладов:**

1. Злоупотребления в сфере движения наличных денежных средств.
2. Злоупотребления в сфере банковских операций.

Приложение № 3

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ОТВЕТЫ**

**Практическое занятие 5**

Задача 4

**Решение.**

$$12*5*0,4=24 \text{ м}^3$$

$$24*350=8400 \text{ шт.}$$

$$14000-8400=5600 \text{ шт. перерасход}$$

Дт 94 Кт 10

Дт 08 Кт 94

Задача 5

**Решение.**

$$\text{Дт 84 Кт 82} = 5 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\text{Дт84 Кт 75.2} = 95 \text{ (тыс. руб.)}$$

**Практическое занятие 6**

**Задача 1**

**Решение:**

Нарушено законодательство по бухгалтерскому учету (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»): автомобиль должен быть списан в марте 2020г. на основании акта об угоне, кроме того, амортизация за период с марта по октябрь 2020 не должна начисляться).

Д 01.02 (субсчет «Выбытие ОС») К 01.01 (субсчет ОС в эксплуатации) 1500000

Д02 К 01.02 (субсчет «Выбытие ОС») 42300 (списаны амортизационные отчисления за 3 месяца - с января 2020г. по март 2020)

Д91 К01.02 (субсчет «Выбытие ОС») 1457700 списана остаточная стоимость ОС

Д26 К 02 98700 сторнирована сумма ошибочно начисленной амортизации

Задача 2

**Решение:**

1) В бухгалтерском учете организации были отражены следующие операции:

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Станок, принятый на ответственное хранение,	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные	200 000

списан с баланса сторнировочной записью (красным цветом)		активы»	
2. Станок принят на ответственное хранение	002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»		200 000
3. Отражена недостача полуприцепа	94 «Недостатки и потери от порчи ценностей»	01 «Основные средства»	50 000
4. Недостача полуприцепа списана за счет средств организации	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)»	94 «Недостатки и потери от порчи ценностей»	50 000
5. Оприходовано здание	08 «Вложения во внеоборотные активы»	98 «Доходы будущих периодов»	200 000
6. Отражена амортизация по оприходованному зданию	98 «Доходы будущих периодов»	02 «Амортизация основных средств»	180 000
7. Здание введено в эксплуатацию	01 «Основные средства»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	200 000

2) Прием ТМЦ на хранение оформляется Актом приема-передачи материальных ценностей на ответственное хранение, который подписывается уполномоченными лицами Поклажедателя и Хранителя. Поклажедатель передает Хранителю образцы подписей ответственных лиц, отвечающих за прием и передачу товара, а также лиц с правом подписи доверенностей и других документов строгой отчетности. Хранитель не производит оценку ТМЦ, передаваемого на ответственное хранение. Стоимость ТМЦ, указанная Поклажедателем в акте передачи-приемки, носит справочный характер. При расчете убытков стоимость ТМЦ определяется на основании независимой экспертизы.

### Задача 3

#### **Решение:**

1. Для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе необходимо было изучить следующие документы:

1) в отделе снабжения:

- договоры купли-продажи (поставки)

2) на центральном складе:

- карточки складского учета материалов по форме № М-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а, или книгу складского учета;

- приходные ордера по форме № М-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а;

- материальные отчеты.

2. Для инвентаризации товарно-материальных ценностей в кладовой цеха необходимо применять Инвентаризационную опись по форме № ИНВ-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

3. По итогам ревизии необходимо сделать следующие записи:

Дебет 20 Кредит 60 - 60 000 руб. (200 комплектов x 300 руб.) - сторнированы затраты на сумму стоимости комплектов, находящихся в наличии в кладовой цеха и выявленных инвентаризацией;

Дебет 10 Кредит 60 - 60 000 руб. - оприходованы выявленные инвентаризацией комплекты.

Задача 4

**Решение:**

Во время инвентаризации основных средств заполняется опись формы №ИНВ-1, где проставляют инвентарный номер, наименование объекта основных средств. При выявлении отклонения данных о фактическом наличии основных средств от учетных данных составляются сличительные ведомости формы №ИНВ-18. В данной ситуации инвентаризационная комиссия приняла неправильное решение. Затраты на ремонт подлежат возмещению за счет средств материально-ответственного лица (водителя).

Д73.2 К 94 105600 отражено списание затрат на ремонт за счет средств виновного лица

Задача 5

**Решение:**

Предложение ревизора вполне правомерно, так как плитка была залита краской по вине работников. Поэтому брак надо отнести на виновное лицо.

Будет проводка Д-т 94 К-т 10-1000

Затем отнесено на виновное лицо, в частности на мастера Д-т 73.2 К-т 94-1000

И удержано из з-платы мастера - Д-т 70 К-т 73.2-1000.

Неправомерное списание плитки необходимо исправить, т. е сделать красное сторно в проводке Д-т 20 К-т 10 -1000(красным) -при условии, если списание было произведено и отчет еще не сдан.

Если налог на прибыль уже начислен и перечислен, тогда необходимо провести корректировку, т. е. Доначислить налог на прибыль на сумму  $1000 * 0.20 = 200$  рублей Д-т 99 К-т 68

## Практическое занятие 7

### Задача 1

#### Решение.

1. Формы первичных документов по учету кассовых операций:

Форма №КО - 1 - приходный кассовый ордер;

Форма №КО - 2 - расходный кассовый ордер;

Форма №КО - 3 - журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;

Форма №КО - 4 - кассовая книга;

Форма №КО - 5 - книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств;

Форма №АО - 1 - авансовый отчет;

Форма 0402001 - Объявление на взнос наличными.

Приведенные формы утверждены постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 по согласованию с Минфином России и введены в действие с 1 января 1999 г.

Прием наличных денег в кассу производится по приходным кассовым ордерам, выдача наличных денег - по расходным кассовым ордерам или по другим документам, оформленным надлежащим образом. Такими документами могут быть платежные ведомости, заявление на выдачу денег, счета и т. п.

Суммы операций записывают в ордерах не только цифрами, но и прописью. Приходные ордера подписывает главный бухгалтер или лицо, им уполномоченное, а лицу, внесшему деньги в кассу, выдается квитанция к приходному кассовому ордеру. На расходных кассовых ордерах должна присутствовать подпись руководителя организации и главного бухгалтера или уполномоченного лица. Подпись руководителя может быть необязательной, если имеется разрешительная подпись об оплате на прилагаемых к расходному кассовому ордеру документах. Выдача денег производится по документам, удостоверяющим личность получателя. Данные этих документов заносятся кассиром в расходный кассовый ордер

2. Отчет кассира за 15 мая.

Касса за 15 мая 20\_ г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		650700	X
246	возврат подотчетной	71	5880	

	суммы В.В. Мишиным			
247	за реализованную продукцию от ЗАО «Москва»	62	1320	
98	выдано под отчет Н.И. Федорову	71		6550
б/н	платежную ведомость по форме № Т-53 па выдачу заработной платы		70	
	Итого за день		7200	346550
	Остаток на конец дня		311350	

3. Акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15.

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег 340120 руб. 00 коп.

Итого фактическое наличие на сумму 340120 руб. 00 коп

По учетным данным на сумму 225670 руб. 00 коп

Результаты инвентаризации: излишек 114450 руб. 00 коп.

недостача \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 247

расходного № 98

4. Бухгалтерские записи по результатам ревизии:

Д 50 К 91 114450 – оприходован излишек денежных средств, выявленный в результате инвентаризации

Задача 2

**Решение:**

1) Ревизор должен проследить за тем, чтобы руководство предприятия устранило выявленные нарушения.

Также ревизор должен потребовать расчета эффективности кредита либо произвести его самостоятельно.

2) Расчет эффективности кредита производится по формуле простых процентов:

$$45000000 * (0,25/12) * 2 = 1875000$$

3) Дт 009 – выдан в качестве обязательства собственный вексель;

Дт 51 - Кт 66 = 45000000 - получены деньги по займу, обеспеченному собственным векселем;

Дт 91-2 - Кт 66 = 1875000 - отражена задолженность по начисленным процентам;

Кт 009 – получен к погашению ранее выданный собственный вексель.

Дт 66 - Кт 51 = 1875000 –уплачены проценты по векселю;

Дт 66 - Кт 51 = 45000000 –отражено погашение векселя (по номиналу).

Задача 3

**Решение:**

Инвентаризация кассы проводится в соответствии с приказом № 49 Минфина РФ от 13.06.1995 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Порядком ведения кассовых операций.

Цель инвентаризации - проверка правил хранения наличных денег, оформления первичной и вторичной учетной документации, соответствие остатка в кассовой книге фактическому остатку в кассе.

Проведение инвентаризации обязательно в случаях:

- при смене кассира
- при выявлении недостач и хищений
- перед составлением годовой отчетности.

В остальных случаях сроки проведения инвентаризации устанавливает руководитель организации в Приказе о проведении инвентаризации, также в Приказе назначается комиссия для проведения инвентаризации (представители руководства, бухгалтерии, службы аудита).

Инвентаризация начинается с проверки учетного остатка, отраженного в отчете кассира, фактическому наличию денег в кассе. Если фактический остаток больше учетного, то в кассе имеется излишек, который должен быть признан в составе внереализационных доходов организации. В обратном случае в кассе недостача, которая должна быть взыскана за счет кассира.

По результатам инвентаризации составляется Акт по форме Инв\_15, на основании которого в бухгалтерии делают проводки:

Дебет 50 Кредит 91-1 - на сумму излишка

Дебет 94 Кредит 50 - на сумму недостачи

Дебет 73 Кредит 94 - недостача отнесена на кассира,

В нашем случае были сделаны проводки:

Д94К50 на сумму 900=00 руб.

Д50К73 на сумму 700=00 руб.

Д73 К94 на сумму 700=00 руб.

Д 99 К94на сумму 200=00 руб.

Правильное отражение проводок:

Д94К50 на сумму 900=00 руб.-выявлена недостача

Д73К94 900=00 руб. произведен начет на виновное лицо

Д50К73 на сумму 700=00 руб.-внесено в кассу в счет погашения мат. ущерба

Д70К73 на сумму 200=00 руб.-начислены удержания с работника

Ознакомившись с содержанием акта, выводами и предложениями ревизора руководитель предприятия поручает соответствующим должностным лицам подготовить решение по результатам инвентаризации. Приказом оформляются результаты инвентаризации, в процессе поведения которой установлены злоупотребления и серьезные нарушения. В приказе выделяется два раздела: констатирующий (излагаются допущенные недостатки в работе) и приказной (перечисляются конкретные мероприятия по выправлению недочетов в работе).

За выполнением решения по результатам инвентаризации устанавливается систематический контроль, осуществляемый назначенными приказом работниками в установленные сроки.

Продавцом пишется объяснительная записка на имя директора по поводу недостачи

Задача 4

#### **Решение.**

1) Ревизор мог выявить операцию по обмену векселей с помощью проведения инвентаризации ценных бумаг. Так как на момент проведения ревизии в бухгалтерском учете выбытие векселя Сбербанка России не было отражено, обнаружится его фактическое отсутствие.

2) Обоснованность операции по обмену векселей можно оценить как правомерную с точки зрения гражданского законодательства. И если начальник финансового отдела компетентен в принятии таких решений и считает, что для целей оперативных расчетов с контрагентами такой обмен будет полезен для предприятия, то никаких вопросов нет. Но, безусловно, встает вопрос о ликвидности векселей ОАО «Сибирь»; являются ли они равнозначными средствами платежа с векселем Сбербанка России; целесообразен ли такой обмен?

Что касается обменной операции векселей, то, конечно же, начальник финансового отдела допустил ошибку, так как данная операция должна быть отражена документально договором мены и актом приема-передачи векселей, а также сделана запись в журнале учета ценных бумаг (п. 6 ПБУ 19/02).

Таким образом, доводы, приведенные в объяснительной записке начальника финансового отдела, являются неубедительными, а также допущено грубое нарушение оформления операций с ценными бумагами.

3) Так как по условиям задачи векселя являются беспроцентными и предназначены для хозяйственных расчетов, то их учет можно осуществлять на счете 50 «Касса» субсчет 3 «Денежные документы».

Обмен векселей необходимо отразить следующей записью:

Д50-3 К50-3 – произведен обмен векселя Сбербанка России на векселя ОАО «Сибирь».

Задача 5

**Решение:**

1) Если комиссия выявила недостачу ценностей, то в акте следует также указать сумму недостачи и взять с материально ответственного лица письменное объяснение причин ее возникновения. Если кассир отказывается давать какие-либо объяснения, данный факт отражается в соответствующем акте. Затем материалы ревизии кассы передаются на рассмотрение руководителю организации (иному уполномоченному лицу), который должен принять решение по результатам ревизии.

2) Дт 94 К 57 1000руб. – отражена недостача на основании акта на недовложение денег.

Дт 73 К 94 1000руб. недостача денег отнесена на материально ответственное лицо.

Дт 50 Кт 73 1000руб. внесено в кассу предприятия недостающая сумма.

Задача 6

**Решение.**

1. Должны быть сделаны следующие проводки:

Д 57 - К 50 - 420 000 руб.- передача кассиром денежной выручке инкассаторам банка

Д 51 – К 57 - 400 000 руб.- поступление денежных средств на расчетный счет

Д 94 – К 57 - 20 000 руб. – служебная записка подписана руководителем предприятия

Д 51 – К 94 - 20 000 руб. – денежные средства возвращены банком.

2. Порядок урегулирования претензий по выявленным недостачам, излишкам или уплате за просрочку перечисления денежных средств определяется договором, заключенным с банком на расчетно-кассовое обслуживание.

Но все равно в данном случае организация может потребовать через суд, чтобы банк возместил ей ущерб за неправомерное пользование чужими денежными средствами на основании ст. 395 ГК РФ.

Статья 395. Ответственность за неисполнение денежного обязательства

1. За пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или

сбережения за счет другого лица подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Размер процентов определяется существующей в месте жительства кредитора, а если кредитором является юридическое лицо, в месте его нахождения учетной ставкой банковского процента на день исполнения денежного обязательства или его соответствующей части. При взыскании долга в судебном порядке суд может удовлетворить требование кредитора, исходя из учетной ставки банковского процента на день предъявления иска или на день вынесения решения. Эти правила применяются, если иной размер процентов не установлен законом или договором.

Приложение № 4

**КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, КОТОРЫЕ МОГУТ БЫТЬ  
ИСПОЛЬЗОВАНЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

1. Концепция развития финансового контроля в России.
2. Виды контроля.
3. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.
4. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля;
5. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
6. Ревизия как инструмент контроля.
7. Подготовка и планирование проведения ревизии.
8. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.
9. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности.
10. Виды ревизий, их классификация.
11. Система органов контроля в Российской Федерации.
12. Обязанности, права и ответственность ревизоров.
13. Планирование ревизии.
14. Выявление недоброкачественных документов. Порядок изъятия документов.
15. Особенности организации ревизий и проверок, проводимых по требованию следственных и судебных органов.
16. Инвентаризация как метод фактического контроля.
17. Порядок обобщения и оформления материалов ревизии.
18. Контроль за реализацией материалов ревизии.
19. Построение и содержание основного акта документальной ревизии.
20. Организация и порядок проведения ревизии товарных операций.
21. Проверка организации работы по сохранности имущества, предупреждения недостач, хищений.
22. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств.
23. Факторы, определяющие качество и эффективность ревизий.

24. Ревизия затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции производственных предприятий.

25. Проверка реальности и законности расчетов с дебиторами и кредиторами.

26. Ревизия операций с ценными бумагами.

27. Ревизия нематериальных активов.

28. Ревизия кассовых операций.

29. Ревизия запасов.

30. Ревизия основных средств.