

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет»

Г.В. Кочелорова

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Методические указания по выполнению контрольной работы

Электронное издание

Красноярск 2019

Рецензент

*В.П. Смирнова, канд. экон. наук, зам. директора по УВР
Красноярского филиала ОУП ВО «АТиСО»*

Кочелорова, Г.В.

Контроль и ревизия: метод. указания по выполнению контрольной работы [Электронный ресурс] / Г.В. Кочелорова; Краснояр. гос. аграр. ун-т. – Красноярск, 2019. – 64 с.

Освоение курса «Контроль и ревизия» позволит овладеть основными приемами, техникой контроля, навыками работы с нормативными документами, а также научиться выявлять ошибки и нарушения в работе организации. Основной задачей методической разработки является оказание помощи студентам заочного отделения в организации самостоятельной работы по освоению курса «Контроль и ревизия». Разработано в соответствии с ФГОС ВО 3+ поколения для подготовки бакалавров.

Предназначено для студентов Института экономики и управления АПК по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК» заочной формы обучения.

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Красноярского государственного аграрного университета

© Кочелорова Г.В., 2019

© ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет», 2019

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 4 |
| 1 ТЕМАТИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ» | 5 |
| 1.1 Цель и задачи курса | 5 |
| 1.2 Содержание дисциплины «Контроль и ревизия» | 9 |
| Модуль 1. Организация и проведение контрольно-ревизионной работы..... | 9 |
| Модуль 2. Проведение контрольно-ревизионной работы..... | 10 |
| 2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ | 12 |
| 2.1 Методические указания по выполнению контрольной работы . | 12 |
| 2.2 Варианты контрольных работ..... | 15 |
| 3 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ | 47 |
| 3.1 Основная литература | 47 |
| 3.2 Дополнительная литература | 47 |
| 3.3 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям | 50 |
| ГЛОССАРИЙ..... | 51 |

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики возрастает потребность в достоверной учетной информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Эта информация необходима как внутренним ее пользователям (руководителям, подразделениям, администрации предприятия, работникам – для принятия управленческих решений), так и внешним (государственным финансовым органам, которые контролируют определенные стороны деятельности предприятия; инвесторам, чтобы понимать, насколько рационально используются инвестиции; поставщикам для погашения долгов; банкам для контроля за платежеспособностью по выданным кредитам; собственникам предприятия для контроля за деятельностью предприятия и получением доходов).

Достоверность учетной информации обеспечивается контролем, который является самостоятельной функцией управления, представляющей собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, а также позволяющей выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры.

В современных условиях функция контроля становится основополагающей для гарантии соблюдения всеми хозяйствующими субъектами правил ведения бизнеса, которые предоставляют широкие возможности и свободу предпринимателям, менеджерам и инвесторам. Государство, защищая интересы граждан, обеспечивает контроль над соблюдением обязательств акционерных обществ, банков, страховых компаний перед акционерами и вкладчиками.

Существует достаточно большое число организаций, которым в хозяйственное и муниципальное управление передается государственная и муниципальная собственность, выделяются бюджетные средства. Государство, заинтересованное в сохранности своей собственности и ее эффективном использовании, должно осуществлять контроль за деятельностью таких предприятий.

В связи с вышеизложенным изучение дисциплины «Контроль и ревизия» является актуальным в настоящее время и соответствует требованиям ФГОС ВО 3+ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

1 ТЕМАТИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ»

1.1 Цель и задачи курса

Цель дисциплины «Контроль и ревизия» состоит в изучении направлений ревизии и контроля, обосновании применяемых на разных направлениях методов, подготовке проведения и документального оформления результатов ревизий.

Задачи дисциплины:

- определить основные аспекты организации государственного финансового контроля и ревизионной работы;
- осветить методы и специальные приемы контроля и ревизии в условиях рыночной экономики;
- дать характеристику объектов контроля и ревизии;
- ознакомить с субъектами, осуществляющими государственный финансовый контроль и ревизию;
- дать представление о методике ревизии по основным объектам бухгалтерского наблюдения;
- рассмотреть вопросы документального оформления и реализации материалов контроля и ревизии.

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне;
- основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин;
- основные особенности ведущих школ и направлений экономической науки;
- методы построения экономических моделей объектов, явлений и процессов;
- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;
- основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, направления экономической политики государства.

Также студент должен уметь:

- анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;

- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий;
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели;
- использовать источники экономической, социальной, управленческой информации;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;
- осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;
- строить на основе описания ситуаций стандартные теоретические и экономические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;
- прогнозировать на основе стандартных теоретических и экономических моделей поведение экономических агентов, развития экономических процессов и явлений, на микро- и макроуровне;
- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, обзора, аналитического отчета, статьи;
- организовать выполнение конкретного порученного этапа работы;
- организовать работу малого коллектива, рабочей группы;
- разрабатывать проекты в сфере экономики и бизнеса с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений.

Наконец, студент должен владеть:

- методологией экономического исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;
- методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и экономических моделей;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

Основным методом изучения дисциплины «Контроль и ревизия» является самостоятельная работа. При работе рекомендуется ознакомиться с содержанием каждой темы, согласно рабочей программе.

Рабочая программа должна формировать следующие общекультурные компетенции:

- способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6).

При этом необходимо знать основные методы сбора и анализа информации, способы формализации цели и методы ее достижения; *уметь* анализировать, обобщать и воспринимать информацию, ставить цель и формулировать задачи по её достижению; *владеть* культурой мышления;

Кроме того, программа формирует следующие профессиональные компетенции:

- способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

При этом необходимо знать основные понятия и нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля; *уметь* использовать нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля в профессиональной деятельности; *владеть* навыками применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля в профессиональной деятельности;

- способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23).

При этом необходимо знать правила и принципы финансового контроля, основные законодательные акты в области финансового контроля; *уметь* принимать участие в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, представлять результаты и принимать меры по реализации выявленных отклонений; *владеть* методикой проведения финансового контроля и навыками принятия решений по поставленным экономическим задачам.

С целью самопроверки изученных тем необходимо сформулировать ответы на контрольные вопросы, охватывающие основные программные положения.

При изучении курса следует руководствоваться законодательными и нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Студенты заочной формы обучения в соответствии с учебным планом обязаны выполнить и представить на рецензирование контрольную работу, срок представления которой устанавливается графиком учебно-воспитательного процесса студента.

1.2 Содержание дисциплины «Контроль и ревизия»

Модуль 1. Организация и проведение контрольно-ревизионной работы

Модульная единица 1.1

Теоретические основы контрольно-ревизионной работы

Сущность, роль и значение контроля и ревизии в условиях рыночной экономики. Контроль как функция управления. Классификация видов контроля. Предмет и метод контроля. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Органы контроля и их функция. Государственный, вневедомственный, ведомственный, внутрифирменный (внутрихозяйственный) контроль. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата. Обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется. Профессиональные качества ревизора и контролера. Содержание и основные задачи ревизии. Классификация видов контроля и ревизий. Отличие ревизий от аудита. Принципы организации ревизий, внутреннего финансового контроля.

Модульная единица 1.2

Планирование и документальное оформление контрольно-ревизионной работы

Органы контроля и ревизии. Планирование контрольно-ревизионной работы. Документация в ревизионной работе. Внутренний аудит. Планирование и подготовка к проведению ревизии. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы. Содержание комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности. Специальные методические приемы документального и прямого контроля при проведении проверок и ревизий. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия и других источников информации. Обследование и расследование в процессе ревизии.

Обобщение и систематизация материалов ревизии. Требования к оформлению результатов ревизии. Выводы и предложения по результатам ревизии. Принятие решений по результатам ревизии и организации контроля за их исполнением. Содержание акта ревизии и тре-

бования, предъявляемые к нему. Выводы и предложения по акту ревизии и контроль над выполнением принятых решений.

Модуль 2. Проведение контрольно-ревизионной работы

Модульная единица 2.1

Контроль и ревизия производства и реализации услуг и продукции

Задачи и источники ревизии. Проверка обоснованности плановых показателей и достоверности отчетных данных по производству и реализации услуг и продукции. Ревизия выполнения на по объему реализации.

Проверка затрат на производство и себестоимость услуг и продукции. Ревизия расходов по организации производства, управлению и обслуживанию. Проверка организации внутрипроизводственного хозрасчета.

Модульная единица 2.2

Контроль и ревизия материально-производственных запасов, основных средств и нематериальных активов

Задачи, последовательность и источники ревизии основных средств и нематериальных активов. Проверка сохранности, технического состояния и использования основных средств. Ревизия операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка правильности начисления и использования амортизационных отчислений. Проверка операций по ремонту основных средств. Задачи, последовательность и источники ревизии МПЗ. Проверка складского хозяйства, складских операций и обеспечения сохранности материальных ценностей. Проверка операций по движению материалов на центральном складе, в кладовых ателье и мастерских. Контроль и ревизия использования материалов в производстве.

Модульная единица 2.3

Контроль и ревизия расчетных и кредитных операций

Задачи, последовательность и источники ревизии. Ревизия расчетов с заказчиками. Проверка соблюдения цен и тарифов. Ревизия расчетов с подотчетными лицами. Ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами.

Модульная единица 2.4

Контроль и ревизия использования трудовых ресурсов и заработной платы и расчетов с рабочими и служащими

Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка выполнения плана по труду, использования рабочего времени. Контроль и ревизия использования фонда заработной платы. Проверка структуры и организации аппарата управления. Ревизия расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.

Модульная единица 2.5

Контроль и ревизия денежных средств

Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка учета, хранения и использования бланков строгой отчетности. Ревизия кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины и целевого использования денежных средств. Проверка операций по расчетному счету и другим счетам в банках. Ревизия прочих денежных средств.

Модульная единица 2.6

Контроль и ревизия финансовых результатов, фондов и резервов

Задачи, последовательность и источники ревизии. Ревизия финансовых результатов, проверка финансового состояния предприятия. Контроль и ревизия формирования и правильной оценки капитала организации. Контроль расчетов с учредителями. Контроль и ревизия формирования резервных фондов, добавочного капитала, целевого финансирования и поступлений. Ревизия кредитов и займов предприятия.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

2.1 Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа по дисциплине «Контроль и ревизия» относится к обязательным элементам системы промежуточного контроля знаний студентов, обучающихся в рамках заочной формы обучения, включенной в основную образовательную программу подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика». Выполнение контрольной работы является обязательным условием для допуска студента к зачету по дисциплине «Контроль и ревизия».

Целью выполнения контрольной работы является закрепление знаний по дисциплине «Контроль и ревизия», умение увязать теоретические положения с производственными задачами. Выполнение контрольной работы позволяет приобрести знания и умения использовать учетную информацию для экономической работы в конкретных условиях хозяйствования.

Выполнение контрольной работы включает следующие этапы:

- выбор темы для выполнения реферативной части работы;
- подбор и первоначальное ознакомление с литературой по выбранной теме;
- углубленное изучение специальной экономической литературы, публикаций периодической российской и зарубежной печати;
- написание текста реферативной части контрольной работы;
- выполнение практического задания;
- оформление и сдача готовой работы на кафедру;
- доработка контрольной работы по замечаниям руководителя;
- защита контрольной работы.

Выбор варианта контрольной работы зависит от начальной буквы фамилии студента.

Варианты контрольных работ

| Первая буква фамилии студента | Номер варианта |
|-------------------------------|----------------|
| А, Ж, Н, У | 1,7,13 |
| Б, З, О, Ф | 2,8,14 |
| В, И, П, Х | 3,9,15 |
| Г, К, Р, Ц, Ч | 4,10,16 |
| Д, Л, С, Ш, Щ | 5,11,17 |
| Е, Ё, М, Т, Э, Ю, Я | 6,12,18 |

Контрольная работа должна содержать два теоретических вопроса, указанных в варианте, и практическую задачу.

Контрольную работу выполняют печатным способом на одной стороне листа белой бумаги формата А4 (210x297 мм) через 1,5 межстрочных интервала. Цвет шрифта должен быть черным, высота букв, цифр и других знаков – не менее 1,8 мм, 14 кегль, шрифт Times New Roman. Поля: слева, сверху и снизу – 25 мм; справа – 15 мм. Абзацы в тексте начинают отступом, равным 12,5–15 мм.

Страницы введения, заключения и списка использованных источников включаются в общий объем работы, но не нумеруются. Подчеркивание, раскрашивание и перенос слов в заголовках не допускается. Точка в конце заголовка не ставится. Расстояние между заголовком и текстом при выполнении контрольной работы на компьютере должно быть равно двум полуторным интервалам. Расстояние между заголовками раздела и подраздела – полуторный интервал. Заголовки и подзаголовки не разрешается размещать в нижней части страницы, если на ней не помещается более 2–3 строк последующего текста.

Каждый раздел контрольной работы следует начинать с новой страницы, а подраздел, пункт – по ходу текста.

Нумерация страниц текстового документа должна быть сквозной и включать титульный лист и приложения. Страницы нумеруются арабскими цифрами, на титульном листе номер страницы не указывается. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки.

Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц документа. Иллюстрации и таблицы на листе формата А3 учитывают как одну страницу.

Все иллюстрации (фотографии, диаграммы, схемы, графики и пр.) именуются рисунками и нумеруются последовательно сквозной нумерацией в пределах всей работы. Каждый рисунок должен сопровождаться содержательным названием. Название размещается под рисунком в одну строку с номером.

Цифровой материал контрольной работы оформляется в виде таблиц. Над левым верхним углом таблицы помещают надпись «Таблица» с указанием ее порядкового номера без знака №, затем указывается название таблицы. Каждая таблица должна иметь краткий тематический заголовок, отражающий ее содержание. Нумеруют таблицы в пределах всей контрольной работы сквозной последовательной нумерацией.

Таблицы размещают после первой ссылки на них в тексте или на следующей странице. На все таблицы документа должны быть приведены ссылки в тексте документа, при ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера следующим образом: «...в таблице 1».

Перенос слов в названии таблиц не допускается. Точка в конце названия таблицы не проставляется. Размеры таблицы не должны быть меньше или превышать стандартного листа. Если она не размещается на таком формате, то ее переносят на следующую страницу. Для переноса таблицы на следующую страницу в «шапке» таблицы необходимо вставить строку с указанием номера каждой графы таблицы. На следующей странице, в левом верхнем углу пишут «Продолжение таблицы» с указанием номера таблицы. При этом нумеруют арабскими цифрами графы и (или) строки первой части таблицы. При переносе таблицы на другую страницу нижнюю горизонтальную линию, ограничивающую таблицу, не проводят. Не следует включать в таблицу графы «№ п./п.» и «Единица измерения». Не допускается перенос таблиц сразу же после названия или сразу же после шапки (заголовков граф).

Ошибки, помарки и графические неточности в контрольной работе не допускаются.

В библиографический список включают все использованные источники, которые нумеруются арабскими цифрами. Он должен включать 15–20 наименований. В начале списка размещают законодательные и нормативно-правовые акты в хронологической последовательности их принятия, затем все остальные источники – в алфавитном порядке по первой букве фамилии авторов публикаций.

Сведения о литературных источниках должны содержать фамилию в именительном падеже и инициалы автора, заглавие книги, брошюры, повторность издания, наименование места издания, название издательства, год выпуска и страницы, на которых расположен использованный материал и т. д.

При включении в библиографический список статьи из журнала, сборника трудов и др. приводят следующие данные: фамилию и инициалы автора, заглавие статьи, наименование издания, год выпуска, том и номер издания, страницы, на которых размещена статья. Ссылаясь в тексте на источники, приводят порядковый номер источника по библиографическому списку, заключенный в квадратные скобки с указанием страницы, например: [10, с.8].

Для каждого студента обучающейся группы предназначен один из вариантов контрольной работы. Повторение вариантов контрольных работ не допускается. В случае если работа окажется не зачтенной, студент обязан выполнить все требования рецензента и повторить рецензирование.

Выполненная в полном объеме контрольная работа должна быть сдана в лаборантскую кафедры бухгалтерского учета и статистики в первый день начала экзаменационной сессии.

2.2 Варианты контрольных работ

Вариант 1

1. Цели и задачи контрольно-ревизионной деятельности.

2. Контроль и ревизия поступления и выбытия основных средств.

3. Задача. В январе отчетного года, ООО «Сибирь» приобрело по договору поставки токарный станок, стоимость которого составила с учетом НДС 256 600 руб. Транспортные расходы, осуществленные сторонней организацией ООО «Авто», на доставку токарного станка до местонахождения предприятия составили 22 100 руб. Установку и монтаж токарного станка производила подрядная организация ООО «Техмонтаж». Стоимость монтажных работ с учетом НДС составила 12 600 руб.

В учете ООО «Сибирь» были сделаны следующие записи:

Дт 08.4 Кт 60 – 100 000 руб.;

Дт 19.1 Кт 60 – 18 000 руб.;

Дт 23 Кт 60 – 20 000 руб.;
Дт 19.1 Кт 60 – 3600 руб.;
Дт 60 Кт 51 – 141 600 руб.;
Дт 01 Кт 08.4 – 100 000 руб.;
Дт 68 Кт 19.1 – 21 600 руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1150 и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предприятия по строке 5200 за отчетный год указана стоимость станка в сумме 100 тыс. руб.

Задание:

1. Составить программу ревизии основных средств на предприятии, в которой указать контрольные процедуры для проверки ситуации.
2. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке основных средств.
3. Установить правильность отражения операций по приобретению основного средства в бухгалтерском учете и отчетности.
4. Подготовить обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 2

1. Виды ревизий.
2. Контроль и ревизия кредитов.

3. Задача. 10 декабря отчетного года ООО «Виктория» приобрело прицеп для ассенизаторской машины. Стоимость прицепа – 148 000 руб., в том числе НДС. За регистрацию прицепа в Гостехнадзоре уплачена государственная пошлина в сумме 1000 руб. в день покупки. Доставка прицепа осуществлялась силами предприятия, расходы по доставке составили 3680 руб. За полученные номера на прицеп предприятием были оплачены расходы в сумме 800 руб. Затраты, связанные с подготовкой прицепа к эксплуатации, были осуществлены силами транспортного цеха и составили 1200 руб. Срок полезного использования прицепа составляет 5 лет.

В бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие записи:

Дт 08.4 Кт 60 – 125 424 руб.;
Дт 19.1 Кт 60 – 22 576 руб.;
Дт 60 Кт 51 – 148 000 руб.;

Дт 68, субсчет «Государственная пошлина» Кт 51 – 1000 руб.;

Дт 26 Кт 68, субсчет «Государственная пошлина – 1000 руб.;

Дт 26 Кт 76 – 800 руб.;

Дт 26 Кт 3680 руб.

Дт 01 Кт 08.4 – 125 424 руб. – прицеп зачислен в состав основных средств;

Дт 68 Кт 19.1 – 22 576 руб.

В марте текущего года прицеп был продан ООО «Темп» за 168 000 руб. с учетом НДС. На основании заключенного договора купли-продажи, счет-фактуры и товарной накладной в бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие проводки:

Дт 62 Кт 91.1 – 168 000 руб.;

Дт 91.2 Кт 01 – 125 424 руб.;

Дт 91.2 Кт 68 – 26 627 руб.;

Дт 51 Кт 62 – 168 000 руб.

Задание:

1. Составить программу ревизии основных средств на предприятии, в которой указать контрольные процедуры для проверки ситуации.
2. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке основных средств.
3. Установить правильность отражения операций по приобретению и продаже основного средства в бухгалтерском учете и отчетности.
4. Проверить правильность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
5. Указать в каких формах бухгалтерской отчетности должна быть отражена информация по данной ситуации.
6. Подготовить обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 3

1. Виды контроля.

2. Контроль и ревизия займов.

3. Задача. По состоянию на 1 февраля текущего года в бухгалтерском учете ООО «Нива» числится автомобиль КАМАЗ 5510 первоначальной стоимостью 620 000 руб. В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по объекту ОС начислялась линейным способом. Объект ОС относится к 4-й амортизационной группе, срок его полез-

ного использования в бухгалтерском и налоговом учете составляет 6 лет. Данный объект полностью амортизирован.

Руководителем предприятия принято решение провести модернизацию автотранспортного средства силами подрядной организации. В результате проведения работ по модернизации понесенные расходы составили 87 000 руб., в том числе НДС. В результате проведенной модернизации срок полезного использования автотранспортного средства увеличился на 14 месяцев.

В бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие записи:

Дт 25 Кт 60 – 73 729 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 13 271 руб.;

Дт 60 Кт 51 – 89 000 руб.;

Дт 68 Кт 19 – 13 271 руб.

Задание:

1. Установить контрольные процедуры для проверки ситуации.
2. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке основных средств.
3. Проверить достоверность отражения операций по модернизации основного средства в бухгалтерском учете и отчетности.
4. Подготовить обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 4

1. Сущность и назначение контрольно-ревизионных действий.
2. Контроль и ревизия учредительных документов и видов деятельности организации.
3. Задача. ООО «Учхоз «Миндерлинское» в марте текущего года получило безвозмездно от коммерческой организации ООО «Темп» оборудование для установки его в ремонтных мастерских предприятия, рыночная стоимость которого на момент принятия к бухгалтерскому учету составила 180 000 руб. с учетом НДС. Монтаж оборудования осуществлен силами самой организации. Расходы по монтажу составили 4890 руб. и были списаны на затраты вспомогательного производства. В бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие записи:

Дт 08.4 Кт 98.2 – 152 543 руб.;

Дт 19 Кт 98.2 – 27 457 руб.;

Дт 01 Кт 08.4 – 180 000 руб.;

Дт 23 Кт 70,69,10 – 4 890 руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1150 и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах предприятия по строке 5200 за отчетный год указана стоимость оборудования в сумме 152 543 тыс. руб.

Задание:

1. Указать контрольные процедуры для проверки ситуации.
2. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке основных средств.
3. Установить правильность отражения операций по безвозмездному получению основных средств в бухгалтерском учете и отчетности.
4. Установить правильность применения норм налогового законодательства.
5. Подготовить обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 5

1. Нормативное регулирование ревизии.
2. Контроль и ревизия формирования уставного капитала.
3. Задача. 22 февраля текущего года ООО «Темп» продан грузовой автомобиль ЗАО «Виктория», договорная стоимость которого составила 650 000 руб., в том числе НДС. По учетным данным первоначальная стоимость грузового автомобиля составляет 850 000 руб. Срок полезного использования автомобиля установлен технической комиссией предприятия в течение 7 лет. Автомобиль использовался предприятием 18 месяцев. В течение эксплуатации транспортного средства амортизация начислялась линейным способом. В бухгалтерском учете предприятия списание грузового автомобиля отражено записями:

Дт 91.2 Кт 01 – 850 000 руб.;

Дт 62 Кт 90.1 – 650 000 руб.;

Дт 90.3 Кт 68 – 117 000 руб.

Дт 51 Кт 62 – 650 000 руб.

Задание:

1. Указать контрольные процедуры для проверки ситуации.

2. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке основных средств.

3. Проверить правильность отражения операций по продаже основного средства в бухгалтерском учете и отчетности.

4. Установить правильность применения норм налогового законодательства.

5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 6

1. Источники информации, используемые при проведении контрольно-ревизионных мероприятий.

2. Контроль и ревизия учета амортизации основных средств.

3. Задача. ООО «Нива» в марте отчетного года через посредника приобрело исключительное право на селекционное достижение для использования его в отрасли растениеводства, стоимость которого составила 360 000 руб. с учетом НДС. Вознаграждение посреднику составило 18 000 руб. с учетом НДС. Исключительное право на селекционное достижение было зарегистрировано в ФГУП «Госсорткомиссия», регистрационные сборы составили с учетом НДС 1500 руб. Приобретенное селекционное достижение предполагается использовать с течение пяти лет.

В бухгалтерском учете ООО «Нива» были сделаны следующие записи:

Дт 08.5 Кт 60 – 300 000 руб.;

Дт 19.2 Кт 60 – 60 000 руб.;

Дт 60 Кт 51 – 360 000 руб.;

Дт 04 Кт 08.4 – 300 000 руб.;

Дт 26 Кт 76 – 15 255;

Дт 19.2 Кт 76 – 2 745 руб.;

Дт 76 Кт 51 – 18 000 руб.;

Дт 26 Кт 76 – 1271 руб.;

Дт 19.2 Кт 76 – 229 руб.;

Дт 76 Кт 51 – 1 500 руб.;

Дт 68 Кт 19.2 – 62 974 руб.

В бухгалтерском балансе ООО «Нива» на 31 декабря отчетного года по строке 1110 и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчете

ту о финансовых результатах по строке 5100 отражена первоначальная стоимость селекционного достижения в сумме 300 000 руб.

Задание:

1. Указать контрольные процедуры для проверки хозяйственной операции.

2. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке НМА.

3. Проверить правильность отражения операций по формированию фактической стоимости НМА и ее отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

4. Установить правильность применения норм налогового законодательства.

5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 7

1. Методы документального контроля.

2. Контроль и ревизия нематериальных активов и амортизации их стоимости.

3. Задача. В бухгалтерском учете ПАО «Форд», одним из участников которого является ООО «Нива», числится задолженность ООО «Нива» по вкладу в уставный капитал в сумме 20 000 руб. В счет погашения существующей задолженности, по согласованию с другими участниками, ООО «Нива» передает патент на изобретение. Согласованная стоимость патента на изобретение составляет 20 000 руб. Передача патента в бухгалтерском учете ПАО «Форд» отражена следующими записями.

Дт 75.1 Кт 80 – 20 000 руб.;

Дт 01 Кт 75.1 – 20 000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Нива» сделана запись:

Дт 75.1 Кт 04 – 20 000 руб.

Задание:

1. Проверить правильность отражения операции по передачи НМА в качестве вклада в уставный капитал и ее отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

2. Указать контрольные процедуры для проверки хозяйственной операции.

3. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке НМА.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 8

1. Методы фактического контроля.

2. Контроль и ревизия сохранности и использования материально-производственных запасов.

3. Задача. ПАО «Научно-производственное предприятие» силами двух сотрудников разработало новую технологию выполнения строительно-монтажных работ. Расходы по созданию новой технологии составили:

– заработная плата – 12 600 руб.;

– страховые взносы – 3 780 руб.;

– взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве – 252 руб.;

– услуги сторонних организаций по консультированию – 1 800 руб., в т. ч. НДС;

– прочие расходы – 1 540 руб.

Разработанная технология выполнения СМР была представлена 20 февраля текущего года в ФГУП «Госуслуги» на экспертизу, расходы по которой составили 2 500 руб. В отчетном году ПАО «Научно-производственное предприятие» направило в Роспатент заявку на регистрацию новой технологии и получение патента. За регистрацию патента предприятием уплачена пошлина в сумме 1 320 руб. Предприятием 25 февраля текущего года получен патент сроком на 15 лет. В организации для начисления амортизации по НМА утвержден линейный способ амортизации.

В бухгалтерском учете ПАО «Научно-производственное предприятие» данная хозяйственная операция отражена следующими записями:

Дт 08.5 Кт 70 – 12 600 руб.;

Дт 08.5 Кт 69 – 3 780 руб.;

Дт 08.5 Кт 69 – 252 руб.;

Дт 08.5 Кт 68 – 2 994 руб.;

Дт 04 Кт 08.5 – 19 626 руб.;

Дт 26 Кт 76 – 1 525 руб.;

Дт 19 Кт 76 – 275 руб.;
Дт 26 Кт 10 – 1540 руб.;
Дт 26 Кт 76 – 2 500 руб.;
Дт 26 Кт 76 – 1 320 руб.

В бухгалтерском балансе ПАО «Научно-производственное предприятие» на 31 декабря отчетного года по строке 1110 и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5100 отражена первоначальная стоимость созданной технологии на выполнение СМР в сумме 19 626 руб. руб.

Задание:

1. Указать контрольные процедуры для проверки хозяйственной операции.
2. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке НМА.
3. Проверить правильность отражения операций по формированию фактической стоимости НМА и ее отражению в бухгалтерском учете и отчетности.
4. Установить правильность применения норм налогового законодательства.
5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 9

1. План ревизии.
2. Контроль и ревизия наличия и учета движения животных на выращивании и откорме.
3. Задача. ООО «Нива» 10 января текущего года приобрело у ООО «Бархатовское» обособленный имущественный комплекс, обеспечивающий производство сельскохозяйственной продукции стоимостью 12 000 тыс.руб. с учетом НДС.

Имущественный комплекс включает следующие виды имущества и обязательств:

- земельный участок – 1 700 тыс. руб.;
- производственное здание – 2 890 тыс. руб.;
- производственное оборудование – 870 тыс. руб.;
- запасы – 2 465 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками – 1 820 тыс.руб.;

– дебиторская задолженность – 1 643 тыс. руб.

По учетным данным предприятия, положительная деловая репутация, приобретенная ООО «Нива» в связи с покупкой имущественного комплекса составила 2 000 тыс. руб. В организации для начисления амортизации по НМА утвержден линейный способ амортизации.

В бухгалтерском учете ООО «Нива» были сделаны следующие записи:

Дт 08.5 Кт 60 – 10 169 492 руб. – приобретен имущественный комплекс;

Дт 19 Кт 60 – 1 830 508 руб. – отражен НДС, предъявленный продавцом;

Дт 04 Кт 08.5 – 10 169 492 руб. – принят к учету имущественный комплекс;

Дт 68 Кт 19 – 1 830 508 руб. – принят к возмещению НДС по приобретенному имущественному комплексу;

Дт 60 Кт 91.1 – 2 000 тыс. руб. – отражена положительная деловая репутация по приобретенному имущественному комплексу.

Дт 60 Кредит 51 – 12 000 тыс. руб. – произведена оплата за имущественный комплекс.

В бухгалтерском балансе ООО «Нива» по состоянию на 31 декабря отчетного года, по строке 1110 и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5100 указана положительная деловая репутация приобретенного имущественного комплекса в сумме 2 000 тыс. руб.

Задание:

1. Указать контрольные процедуры для проверки хозяйственной операции.

2. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке НМА.

3. Проверить правильность отражения операций по приобретению имущественного комплекса и их отражению в бухгалтерском учете и отчетности.

4. Установить правильность применения норм налогового законодательства.

5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 10

1. Программа ревизии.

2. Контроль и ревизия учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

3. Задача. ООО «Родник» в апреле отчетного года приобрело несгораемый шкаф для хранения денег вычислительной техники. Стоимость несгораемого шкафа составляет 41 900 руб. с учетом НДС. Расходы по его доставке составили 2 400 руб. в т.ч. НДС, а по установке 1 800 руб. с учетом НДС. Несгораемый шкаф был установлен в одном из служебных помещений офиса.

В бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие записи:

Дт 15 Кт 60 – 35 509 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 6391 руб.;

Дт 60 Кт 51 – 41 900 руб.;

Дт 26 Кт 60 – 2 034 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 366 руб.;

Дт 60 Кт 51 – 2 400 руб.;

Дт 26 Кт 60 – 1 525 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 275 руб.;

Дт 60 Кт 51 – 1 800 руб.

Задание:

1. Указать контрольные процедуры для проверки хозяйственной операции.

2. Определить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке МПЗ.

3. Проверить правильность формирования фактической себестоимости МПЗ.

4. Установить какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 11

1. Права и обязанности ревизоров.

2. Контроль и ревизия учета выпуска и движения готовой продукции.

3. Задача. АО «Экипаж» применяет общую систему налогообложения. В апреле текущего года общество передало мясную продукцию собственного производства в количестве 500 кг в выделенный в филиал с отдельным балансом для использования в собственных нуждах. Фактическая себестоимость произведенной мясной продукции равна сумме прямых затрат на ее изготовление и составляет 110 000 руб. В АО «Экипаж» Положением о филиале установлено, что себестоимость готовой продукции, производимой филиалом, и финансовый результат от ее продажи формируются в бухгалтерском учете филиала. Мясная продукция, принятая филиалом к учету в количестве 200 кг, была использована для выдачи ее работникам предприятия в счет погашения задолженности по заработной плате, а остальная ее часть была реализована по цене 250 руб. за 1 кг с учетом НДС.

В бухгалтерском учете АО «Экипаж» были сделаны следующие записи:

Дт 43 Кт 20.3 – 110 000 руб.;

Дт 91.2 Кт 43.3 – 110 000 руб.

В бухгалтерском учете филиала АО «Экипаж» были сделаны следующие записи:

Дт 43 Кт 76 – 110 000 руб.;

Дт 62 Кт 90.1 – 75 000 руб.

Дт 51 Кт 62 – 75 000 руб.

Задание:

1. Определить контрольные процедуры для проверки хозяйственной операции.

2. Установить нормативные документы, которыми следует руководствоваться при проверке операций, связанных с движением МПЗ при передачи их структурному подразделению.

3. Проверить правильность отражения расчетных операций по передаче МПЗ от головного предприятия структурному подразделению.

4. Проверить правильность отражения хозяйственной операции в структурном подразделении.

5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 12

1. Цели и задачи ревизора.
2. Контроль и ревизия отгрузки и продажи готовой продукции (работ, услуг).

3. Задача. В ООО «Учхоз «Миндерлинское» имеется касса. За порядок ведения кассовых операций отвечает кассир, с которым заключен договор о полной материальной ответственности. Инвентаризация кассы проводится ежемесячно по состоянию на 1-е число. По результатам последней инвентаризации, проведенной 1 марта текущего года, при подсчете выручки была обнаружена недостача в размере 7800 руб., о чем составлен акт ревизии наличных денежных средств. Сумма недостачи не превышает среднего месячного заработка кассира.

На следующий день руководитель издал приказ об удержании ущерба денег из заработной платы кассир. Оклад кассира составляет 10 500 руб. Несовершеннолетних детей у кассира нет.

Задание:

1. Определить сумму недостачи, которую следует удерживать ежемесячно из заработной платы кассира.
2. Определить, в течение какого периода будет происходить возмещение материального ущерба.
3. Установить правильность произведенных бухгалтерских записей.
4. Сформировать нормативную базу, подтверждающую законность удержания материального ущерба и установить какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 13

1. Права и обязанности ревизоров.
2. Контроль и ревизия кассовых операций.
3. Задача. АО «Фортуна» для обеспечения оплаты за приобретаемое сырье ООО «Темп» 4 апреля текущего года выдало собственный простой процентный вексель на сумму 336 000 руб. со сроком погашения «по предъявлению», но не ранее 25 апреля текущего года.

Проценты по векселю начисляются ежемесячно, начиная с даты получения сырья по дату погашения вексельной суммы включительно по ставке 12 % годовых, и уплачиваются на дату погашения векселя. Ставка рефинансирования на дату получения сырья составила 8,5 %. Вексель предъявлен к оплате 28 апреля текущего года и полностью оплачен с учетом процентов денежными средствами.

В срок, установленный договором купли-продажи, т. е. 12 апреля текущего года АО «Фортуна» получено сырье на сумму 336 000 руб. с учетом НДС. В рабочем Плане счетов счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» имеет следующие субсчета:

- 60.1 «Расчеты по выданному векселю»;
- 60.2 «Расчеты за сырье»;
- 60.3 «Расчеты по процентам по выданному векселю».

В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи:

Дт 10 Кт 60.2 – 284 746 руб. – принято к учету сырье;

Дт 19 Кт 60.2 – 51 254 руб. – принят к учету НДС;

Дт 10 Кт 60 – 902 руб. – начислены проценты по векселю;

Дт 60.2 Кт 51 – 336 000 руб. – погашен собственный вексель;

Дт 68 Кт 19 – 51 254 руб. – принята к вычету, предъявленная поставщиком сумма НДС.

Задание:

1. Определить особенности расчетов с поставщиками при использовании векселей.
2. Сформировать нормативную базу, подтверждающую особенности расчетов векселями, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Установить правильность произведенных бухгалтерских записей по хозяйственной операции.
4. Определить, как выявленные нарушения повлияли на оценку сырья и на финансовые результаты.
5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 14

1. Планирование ревизионной работы.
2. Контроль и ревизия операций на расчетных счетах.

3. Задача. В мае текущего года ООО «Нива» обменивает произведенную готовую продукцию на материалы, поставляемые АО «Ротор». Стоимость обмениваемых материальных ценностей установлена договором в размере 672 000 руб., в том числе НДС, что соответствует обычной цене продажи товара и обычной цене приобретения материалов. Согласно договору мены право собственности на обмениваемые материальные ценности переходят к ООО «Нива» на дату получения этих ценностей (до встречной передачи ТМЦ контрагенту).

Готовая продукция передана контрагенту в июне месяце. Фактическая себестоимость готовой продукции составила 380 000 руб. Согласно учетной политике к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открыт субсчет 5 «Расчеты по НДС с сумм полученной предоплаты».

В бухгалтерском учете ООО «Нива» данная хозяйственная операция отражена следующими записями:

Дт 60 Кт 62 – 672 000 руб.;

Дт 10 Кт 60 – 569 492 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 102 508 руб.;

Дт 68 Кт 19 – 102 508 руб.

В бухгалтерском учете АО «Ротор» данная хозяйственная операция отражена следующими записями:

Дт 60 Кт 62 – 672 000 руб.;

Дт 62 Кт 90.1 – 672 000 руб.

Задание:

1. Сформировать нормативную базу, подтверждающую особенности расчетов по товарообменным операциям.

2. Проверить правильность отражения в учете обеих организаций операции по договору мены, если согласно договору право собственности на обмениваемое имущество переходит к организации на дату получения этого имущества (до встречной передачи имущества контрагенту).

3. Определить, как выявленные нарушения повлияли на достоверность учетной информации.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для отражения в акте ревизии.

Вариант 15

1. Инвентаризация активов и обязательств.

2. Контроль и ревизия учета операций на валютных счетах.

3. Задача. ООО «Нива» продает произведенную продукцию через посредника, который участвует в расчетах. Стоимость реализованной продукции составляет 372 000 руб., в том числе НДС. Комиссионное вознаграждение комиссионеру составляет 8,5 % от суммы реализации. Комиссионер оплатил расходы по погрузке-разгрузке продукции, выполненных подрядчиком в сумме 6900 руб., в том числе НДС. Уплаченные суммы расходов комиссионером возмещаются из денежных средств, полученных от покупателя в оплату продукции. Плата за продукцию поступила от покупателя на счет комиссионера после утверждения отчета комиссионера. Комиссионер извещает комитента о поступлении и удержании соответствующих сумм.

Фактическая себестоимость переданной на комиссию готовой продукции по данным бухгалтерского учета составляет 280 000 руб., что соответствует сумме прямых расходов на ее изготовление по данным налогового учета. Для целей налогового учета доходов и расходов организацией применяется метод начисления.

Согласно учетной политике к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «Нива» открыты следующие субсчета:

- 76.5 «Расчеты с комиссионером за проданную готовую продукцию»;
- 76.2 «Расчеты с комиссионером по сумме вознаграждения»;
- 76.3 «Расчеты с комиссионером по сумме возмещаемых расходов».

В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90.1 – 372 000 руб.;

Дт 90.3 Кт 43 – 280 000 руб.;

Дт 90.2 Кт 68 – 56 746 руб.;

Дт 51 Кт 62 – 272 000 руб.

Задание:

1. Установить достоверность отражения в учете организации-комитента реализацию готовой продукции через комиссионера, участвующего в расчетах, если по условиям договора комиссии комитент возмещает расходы комиссионера на погрузку-разгрузку готовой продукции.

2. Сформировать нормативную базу, подтверждающую особенности расчетов с покупателями за проданную продукцию при использовании услуг посредника, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по отражению данной операции в бухгалтерском учете комиссионера.

4. Определить, как выявленные нарушения повлияли на финансовые результаты.

5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 16

1. Подготовка и проведение ревизии.

2. Контроль и ревизия финансовых вложений.

3. Задача. ООО «Кольчуг» 10 апреля текущего года продало АО «Фортуна» зерно пшеницы на сумму 536 000 руб., в том числе НДС 10 %. Договором купли-продажи предусмотрено, что за поставленное зерно АО «Фортуна» передаст ООО «Кольчуг» собственный вексель, номинальная стоимость которого составляет 536 000 руб., со сроком погашения 30 апреля текущего года. Отгрузка продукции и передача векселя произведены в один день.

Учетной политикой ООО «Кольчуг» предусмотрены к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» следующие субсчета:

62.1 «Расчеты с покупателями за продукцию (работы, услуги)»;

62.2 «Расчеты за продукцию (работы, услуги) собственным векселем».

В бухгалтерском учете ООО «Кольчуг» операции по продаже зерна пшеницы и получению векселя отражены следующим образом:

10 апреля:

Дт 62.1 Кт 90.1 – 536 000 руб.;

Дт 90.3 Кт 68 – 81 763 руб.;

30 апреля:

Дт 51 Кт 62.2 - 536 000 руб.

Задание:

1. Определить особенности расчетов векселями за проданную продукцию (работы, услуги).

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов векселями за проданную продукцию (работы, услуги), и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному отражению расчетов с использованием векселей в бухгалтерском учете ООО «Кольчуг».

4. Определить, как выявленные нарушения повлияли на финансовые результаты.

5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 17

1. Финансовый контроль.

2. Контроль и ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. ООО «Родник» по договору дарения, заключенному в письменной форме, в качестве подарка к празднику работнику передана собственная подакцизная продукция организации – 20 кг (0,02 т) моторного масла для инжекторных двигателей. Стоимость моторного масла, установленная договором дарения, с учетом НДС и акциза составляет 2010 руб. Фактическая себестоимость переданной продукции составляет 760 руб.

Передача моторного масла работнику в качестве подарка оформлена актом приемки-передачи. Согласно действующей системе оплаты труда, выдача подарков не предусмотрена и не зависит от трудовых результатов работника.

Учетной политикой предприятия к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» предусмотрены субсчета:

68.1 «Расчеты по НДС»;

68.2 «Расчеты по акцизам»;

68.3 «Расчеты по налогу на прибыль».

В бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие записи:

Дт 91.2 Кт 10 – 760 руб.;

Дт 99 Кт 91.2 – 760 руб.

Задание:

1. Проверить достоверность отражения в учете предприятия передачу работнику в качестве подарка к празднику собственной подакцизной продукции.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов по НДФЛ, акцизам и НДС, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному отражению расчетов по передаче работнику в качестве подарка к празднику собственной подакцизной продукции.

4. Определить, как выявленные нарушения повлияли на финансовые результаты и на расчеты по налогам и сборам.

5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 18

1. Сущность финансового контроля в Российской Федерации.

2. Контроль и ревизия расчетов с покупателями и заказчиками.

3. Задача. АО «Фортуна» приобретен в конце предыдущего года магазин, который будет использоваться в течение 7 лет. Здание магазина, как объекта, относящегося к основным средствам по состоянию на 10 января текущего года, включено в перечень объектов недвижимости, облагаемых налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости. Ставка налога на имущество в отношении таких объектов составляет 1,3%. Кадастровая стоимость магазина по состоянию на 10 января текущего года составляет 2500 тыс.руб. Переход к организации права собственности на объект зарегистрировано 5 марта текущего года. В бухгалтерском учете предприятия за текущий год начисление и оплата налога на имущество отражено записями:

Дт 26 Кт 68 – 32 500 руб.;

Дт 68 Кт 51 – 32 500 руб.

Задание:

1. Определить достоверность начисления налога на имущество (авансовые платежи) за текущий период по объекту недвижимости, налоговая база, в отношении которого определяется исходя из его кадастровой стоимости.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов по налогу на имущество, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному начислению налога на имущество.

4. Определить, как выявленные нарушения повлияли на финансовые результаты и на расчеты по налогам и сборам.

5. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 19

1. Права и обязанности ревизоров.

2. Контроль и ревизия расчетов по налогам и сборам.

3. Задача. ООО «Фортуна» взял в аренду легковой автомобиль. Стоимость ГСМ, приобретенных и использованных в текущем месяце, составила 28500 руб., в том числе НДС. Приобретение ГСМ подтверждено авансовым отчетом работника с приложением чеков ККТ с выделенной суммой НДС, выданных организацией розничной торговли (АЗС). Расход ГСМ подтвержден путевыми листами. Автомобиль используется для нужд аппарата управления организации.

Задание:

1. Определить достоверность отражения в учете организации-арендатора расходов, оплачиваемых за наличный расчет через подотчетное лицо, которые связаны с содержанием арендованного автомобиля.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов с подотчетными лицами, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 20

1. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2. Контроль и ревизия расчетов с подотчетными лицами.

3. Задача. АО «Кростехснаб», согласно распоряжению руководителя, направило работника технической службы сроком на пять дней в служебную заграничную командировку в Республику Казахстан с 2 по 6 марта

текущего года. Таможенную границу к месту командировки работник пересекает 3 марта, а при возвращении из командировки 5 марта. Согласно коллективному договору предприятием установлены размеры суточных: по заграничным командировкам 3000 руб. в сутки, по Российской Федерации 800 руб.

Работнику выдан денежный аванс из кассы организации в сумме 70 000 руб. По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет, согласно которому сумма суточных составила 15 000 руб., проезд к месту командировки и обратно – 34 200 руб., проживание в гостинице – 6600 руб., расходы по негосударственному страхованию на транспорте – 240 руб., комиссионные сборы за предварительное приобретение проездных билетов – 180 руб. По возвращении из командировки 10 марта работником предприятия был представлен авансовый отчет в сумме 56 220 руб. на утверждение руководителю. Оставшаяся сумма неиспользованных денежных средств 13 780 руб. была передана другому подотчетному лицу для приобретения запасных частей. В бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие записи:

Дт 71 Кт 50.1 – 70 000 руб.;

Дт 26 Кт 71 – 56 220 руб.;

Дт 71 Кт 71 – 13 780 руб.;

Дт 10 Кт 71 – 13 780 руб.

Задание:

1. Определить достоверность отражения в учете выплаты суточных, если работник направлен в командировку за пределы РФ и порядок ведения кассовых операций.
2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов с подотчетными лицами, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации.
4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 21

1. Организация внутреннего аудита в организации.
2. Контроль и ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
3. Задача. Сельскохозяйственное предприятие ООО «Кильчуг»

применяет общую систему налогообложения. По состоянию на 10 ноября текущего года организацией проведена инвентаризация продукции растениеводства, в результате которой установлено, что зерно овса, предназначенное для продажи, хранится в течение трех месяцев на складе организации насыпью.

По учетным данным числится 1200 тонн овса, а фактически в наличии имеется 1190 тонн овса. Плановая себестоимость одной тонны зерна овса составляет 2300 руб., рыночная стоимость зерна овса на дату установления недостачи составляет 3400 руб. Норма естественной убыли составляет 0,07%, согласно Приказу Минсельхоза России от 14.01.2009 N 3 «Нормы естественной убыли зерна, продуктов его переработки и семян различных культур при хранении». Организация не обращалась в органы внутренних дел с целью установления виновных в недостаче лиц, виновных лиц не выявлено. В бухгалтерском учете предприятия выявленная недостача зерна овса списана на затраты основного производства.

Задание:

1. Установить правомерность списания недостачи зерна овса, который хранился на складе организации, если виновное в недостаче лицо не выявлено.
2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности списания недостачи в случае отсутствия виновного лица.
3. Сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации.
4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 22

1. План и программа ревизии.
2. Контроль и ревизия расчетов с персоналом по прочим операциям.
3. Задача. АО «Фортуна», являясь учредителем ООО «Кильчуг» в отчетном году передало в качестве вклада в уставный капитал технологическое оборудование, стоимость которого подтвержденная оценщиком составила 320 000 руб., без учета НДС. Остаточная стоимость технологического оборудования в бухгалтерском учете АО «Фортуна» составляет 340 000 руб., на которую приходится НДС в

сумме 61 200 руб. Транспортные расходы ООО «Кильчуг» по доставке оборудования составили 7 800 руб. с учетом НДС.

В бухгалтерском учете ООО «Кильчуг» были сделаны следующие записи:

Дт 75.1 Кт 80 – 320 000 руб.;

Дт 08.4 Кт 75.1 – 320 000 руб.;

Дт 91.2 Кт 60 – 7 800 руб.;

Дт 01 Кт 08.4 – 320 000 руб..

В бухгалтерском балансе ООО «Кильчуг» на 31 декабря отчетного года по строке 1110 и в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5100 отражена первоначальная стоимость технологического оборудования в сумме 320 000 руб.

Задание:

1. Установить достоверность отражения в бухгалтерском учете ООО «Кильчуг» внесения доли в уставный капитал в виде технологического оборудования.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 23

1. Оформление результатов ревизии.

2. Контроль и ревизия расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

3. Задача. Два физических лица – резиденты Российской Федерации являются участниками ООО «Темп». Вклад каждого из участников в уставном капитале общества составляет по 20 %.

Согласно решению собрания участников общества сумма чистой прибыли ООО «Темп», распределенной между участниками общества, составляет 180 000 руб. и распределена между участниками пропорционально их долям в уставном капитале ООО.

В связи с временным отсутствием свободных денежных средств организацией для выплаты дивидендов привлечены кредитные средства. Кредит в сумме 180 000 руб. получен 9 марта на срок три месяца под 20 % годовых.

Проценты начисляются и уплачиваются ежемесячно исходя из количества дней предоставления кредита в текущем месяце, начиная со дня, следующего за днем предоставления кредита, по день возврата основной суммы кредита 9 июня текущего года включительно. Причитающиеся участникам денежные средства за вычетом удержанного НДФЛ перечислены на их банковские счета.

В соответствии с учетной политикой в Рабочем Плане счетов к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» открыты следующие субсчета:

66.1 «Расчеты с банком по основной сумме кредита»,

66.2 «Расчеты с банком по начисленным процентам».

В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи:

Дт 84 Кт 75.2 – 180 000 руб. – начислены дивиденды учредителям;

Дт 75.2 Кт 66 – 180 000 руб. – за счет краткосрочного кредита выплачены дивиденды;

Дт 26 Кт 66 – 9 000 руб. – начислены проценты по кредиту;

Дт 66 Кт 51 – 9 000 руб. – перечислены проценты по кредиту.

Задание:

1. Установить достоверность отражения в бухгалтерском учете выплаты дивидендов за счет привлеченных денежных средств.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов с учредителями по выплате дивидендов и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 24

1. Порядок составления акта ревизии.

2. Контроль и ревизия расчетов со связанными сторонами, по совместной деятельности и внутривозрастных расчетов.

3. ООО «ХХХ» предоставлено в залог ООО «Микс» производственное оборудование. ООО «Микс» за счет собственных средств застраховало его от рисков утраты и повреждения на 10 месяцев. Согласно условиям договора залога, страховая премия полностью уплачена в размере 50 000 руб. 10 марта текущего года. Предоставленное в залог оборудование остается у ООО «Микс» и используется в основном производстве. Стоимость предмета залога установлена сторонами договора залога равной 340 000 руб., что соответствует сумме обязательства по договору займа. Срок полезного использования производственного оборудования составляет 5 лет, амортизация по объекту начисляется линейным способом. В бухгалтерском учете ООО «Микс» данная операция отражена следующим образом:

Дт 20 Кт 76.1 – 50 000 руб. – начислена страховая премия;

Дт 76.1 Кт 51 – 50 000 руб. – уплачена страховая премия.

Задание:

1. Установить достоверность отражения в учете операции, связанной с предоставлением в залог имущества.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов по имущественному и личному страхованию и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 25

1. Подведение итогов ревизии.

2. Контроль и ревизия расчетов по претензиям.

3. Задача. Для приобретения сырья ООО «Родник» 5 октября текущего года получен заем в сумме 320 000 руб. на 60 дней под 14,5 % годовых. Уплата процентов производится ежемесячно не позднее 5-го числа месяца, следующего за расчетным, а также на дату возврата займа.

Согласно условий договора поставки, 10 октября текущего года получено от поставщика сырье стоимостью 320 000 руб., в том числе

НДС. В этот же день произведена оплата поставщику за счет заемных средств. Возврат займа фактически осуществлен через 68 дней в связи с отсутствием свободных денежных средств, необходимых для погашения займа. За несвоевременный возврат займа договором займа предусмотрена штрафная санкция в размере 0,05 % от суммы займа за каждый день.

В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

Дт 51 Кт 66 – 320 000 руб. – получен краткосрочный заем;

Дт 60 Кт 51 – 320 000 руб. – перечислены денежные средства поставщику;

Дт 10 Кт 60 – 271 186 руб. – принято к учету сырье;

Дт 19 Кт 60 – 48 814 руб. – принят к учету НДС;

Дт 10 Кт 66 – 7 733 руб. – начислены проценты за весь период использования займа;

Дт 66 Кт 51 – 327 733 руб. – погашен основной долг и сумма начисленных процентов.

Задание:

1. Установить достоверность отражения в учете организации приобретение сырья для основного производства, если их оплата поставщику производится за счет заемных средств.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов с привлеченными средствами, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 26

1. Ревизия кассовых операций.

2. Контроль и ревизия прочих доходов и расходов.

3. Задача. В ООО «Агро» слесарем ремонтных мастерских в течение месяца изготовлено в рабочие дни 140 единиц продукции, а в выходные дни – 10 единиц продукции. Коллективным трудовым договором и Положением об оплате труда, принятым на предприятии, установлено:

- что сдельная расценка за единицу продукции, которую изготавливает работник, составляет 230 руб.;
- работа в выходные и нерабочие праздничные дни оплачивается по двойным сдельным расценкам;
- величина районного коэффициента составляет 30 %;
- величина северной надбавки составляет 20 %.

Работник дал письменное согласие на привлечение к работе в выходные дни и отказался от дополнительных дней отдыха за работу в выходные дни. Выплата заработной платы производится путем перечисления денежных средств на банковский счет работника.

Согласно рабочему Плану счетов в организации к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыты следующие субсчета:

69.1.1 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

69.1.2 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи:

Дт 20 Кт 70 – 34 500 руб.;

Дт 20 Кт 69 – 10 350 руб.

Задание:

1. Установить достоверность отражения в учете начисление и выплату заработной платы работнику со сдельной оплатой труда за текущий месяц, если работник привлекался к работе в выходные дни.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов с персоналом по оплате труда, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 27

1. Ревизия операций по расчетному счету.

2. Контроль и ревизия расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

3. Задача. В производственном цехе № 1 ООО «Родник» производит полуфабрикаты собственного производства «Х» и «Z».

В отчетном периоде для изготовления 840 штук полуфабрикатов «Х» было использовано сырье стоимостью 117 600 руб., а на производство 630 штук полуфабрикатов «Z» – сырье на сумму 40 950 руб. 520 штук полуфабрикатов «Х» и 330 штук полуфабрикатов «Z» были использованы для изготовления собственной продукции, а оставшаяся часть была продана сторонним организациям. В конце отчетного периода (квартал) на стоимость полуфабрикатов списаны общепроизводственные расходы в сумме 30 000 руб.

Учетной политикой ООО «Родник» к счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» предусмотрены следующие субсчета: 21.1 «Полуфабрикаты собственного производства «Х»»; 21.2 «Полуфабрикаты собственного производства «Z»». Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по стоимости сырья и материалов.

В бухгалтерском учете ООО «Родник» были сделаны следующие записи:

Дт 21.1 Кт 20 – 117 600 руб. – включена в себестоимость стоимость сырья, использованного для производства полуфабрикатов «Х».

Дт 21.2 Кт 20 – 40 950 руб. – включена в себестоимость стоимость сырья, использованного для производства полуфабрикатов «Z».

Дт 20 Кт 21.1 – 72 800 руб. – списана стоимость полуфабрикатов собственного производства «Х», предназначенных для изготовления собственной продукции.

Дт 20 Кт 21.2 – 21 450 руб. – списана стоимость полуфабрикатов собственного производства «Z», предназначенных для изготовления собственной продукции.

Дт 90.2 Кт 21.1 – 44 800 руб. – списана стоимость полуфабрикатов собственного производства «Х», реализованных сторонним организациям.

Дт 90.2 Кт 21.2 – 19 500 руб. – списана стоимость полуфабрикатов собственного производства «Z», реализованных сторонним организациям.

Задание:

1. Установить достоверность отражения в учете движение полуфабрикатов собственного производства.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности учета полуфабрикатов и порядка формирования себестоимости полуфабрикатов, установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 28

1. Контроль и ревизия учета расчетов с учредителями.

2. Контроль и ревизия учета движения основных средств.

3. Задача. ООО «Родник» применяет общую систему налогообложения, определяет налоговую базу по налогу на прибыль методом начисления.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября текущего года выявлены следующие суммы непогашенной задолженности:

1) задолженность покупателя АО «Молоко» за проданную продукцию в размере 240 тыс. руб. с учетом НДС, срок оплаты по договору 15 июня текущего года;

2) задолженность покупателя ЗАО «Ярск» за проданную продукцию в размере 252 тыс. руб. в т. ч. НДС, срок оплаты по договору 20 июля текущего года;

3) задолженность покупателя ООО «Мясопродукт» за проданную продукцию в размере 260 тыс.руб. в т.ч. НДС, срок оплаты по договору 24 августа текущего года;

4) задолженность покупателя ЗАО «Милко» за проданную продукцию в сумме 120 тыс. руб. в т. ч. НДС, срок оплаты по договору 15 октября текущего года, при этом к 30 сентября текущего года стало известно, что в отношении данного покупателя начата процедура банкротства и высока вероятность того, что задолженность не будет погашена;

5) задолженность поставщика ООО «Хлебопродукт» в размере перечисленной 2 августа текущего года предоплаты за муку в сумме 180 тыс.руб. в т. ч. НДС (срок поставки согласно договору 30 августа текущего года, однако по состоянию на 30 сентября текущего года условия договора поставщиком не выполнены).

В ООО «Родник» по состоянию на 30 сентября текущего года сомнительной задолженности, просроченной более чем на 45 дн., не имелось. Учетной политикой предприятия не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за девять месяцев текущего года (с января по сентябрь включительно) составляет 6 500 тыс. руб.

Задание:

1. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности осуществления расчетных операций при возникновении задолженностей, связанных с продажей продукции (работ, услуг), и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Сделать рекомендации по отражению данной ситуации в бухгалтерском и налоговом учете.

3. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 29

1. Контроль и ревизия использования прибыли.

2. Контроль и ревизия учета резервов.

3. Задача. ООО «Родник» от АО «Молоко» получило по договору дарения компьютер, который ранее не эксплуатировался. Рыночная стоимость компьютера на дату принятия к учету составляет 138 000 руб. Затраты на доставку и приведение компьютера в состояние, пригодное для эксплуатации в запланированных целях, осуществленные собственными силами организации, составили 4200 руб.

Предприятием для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования для данного объекта ОС установлен равным 25 месяцам, амортизация начисляется линейным способом. Компьютер предназначен для использования в управленческих целях с месяца его получения.

В бухгалтерском учете ООО «Родник» сделаны следующие

записи:

Дт 01 Кт 98.2 – 138 000 руб.;

Дт 98.2 Кт 91.1 – 138 000 руб.

В бухгалтерском учете АО «Молоко» передача компьютера отражена записью:

Дт 91.2 Кт 01 – 138 000 руб.

Задание:

1. Установить достоверность отражения в учете предприятия безвозмездного получения по договору дарения от физического лица объекта основных средств, а также затраты на его доставку и приведение в состояние, пригодное для использования.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности учета расчетных операций, связанных с безвозмездным получением основных средств, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Дать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

Вариант 30

1. Контроль и ревизия учета товаров.

2. Контроль и ревизия учета собственного капитала.

3. Задача. В апреле месяце текущего года для АО «Аякс» НПО «Искра» выполнены НИОКР, договорная стоимость которых составляет 1 200 000 руб. (НДС не облагается). Факт окончания работ подтвержден актом приемки-сдачи выполненных работ. АО «Аякс» произвело расчеты с исполнителем и начала использование результатов НИОКР в производственных целях.

Для целей бухгалтерского учета срок списания расходов на НИОКР установлен равным пяти годам, списание расходов на НИОКР производится линейным способом.

В третьем месяце списания расходов на НИОКР организации за счет средств бюджета выделена и перечислена на расчетный счет субсидия в размере понесенных затрат.

В соответствии с учетной политикой организации в целях бухгалтерского учета бюджетные средства признаются в составе целевого финансирования по мере фактического поступления денежных средств.

В бухгалтерском учете АО «Аякс» сделаны следующие записи:

Дт 08.5 Кт 60 – 1 200 000 руб.;

Дт 60 Кт 51 – 1 200 000 руб.;

Дт 51 Кт 86 – 1 200 000 руб.

Задание:

1. Установить достоверность отражения в учете организации-заказчика получение субсидии из бюджета на компенсацию расходов, понесенных на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), давших положительный результат.

2. Сформировать нормативную базу, отражающую особенности учета расчетных операций, связанных с получением субсидий из бюджета на компенсацию расходов, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Дать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

4. Сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

3 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

3.1 Основная литература

1. Калиничева, Е.Ю. Контроль и ревизия: учеб. пособие [Электронный ресурс] / Е.Ю. Калиничева. – Орел : Изд-во ОГАУ, 2013. – 132 с. – Режим доступа: e.lanbook.com/book.
2. Овчинникова, И.В. Контроль и ревизия: учеб. пособие [Электронный ресурс] / И.В. Овчинникова, Т.А. Тюленева. – Кузбасс: Изд-во КГТУ им. Т.Ф. Горбачева, 2013. – 130 с.– Режим доступа: e.lanbook.com/book.
3. Смелик, Р.Г. Контроль и ревизия: учеб. пособие [Электронный ресурс] / Р.Г. Смелик, Е.Г. Осташенко. – Омск: Изд-во ОмГУ им. Ф.М. Достоевского, 2016. – с. 130 – Режим доступа: e.lanbook.com/book.

3.2 Дополнительная литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" [Электронный ресурс]// СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс]// СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
4. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
5. Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

11. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

12. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

13. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

14. Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

15. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

16. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

17. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

18. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

19. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

20. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

21. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

22. Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

23. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3.3 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

2. Справочно-правовая система Гарант: [Электронный ресурс]. – <http://www.garant.ru/>.

3. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. – <http://www.consultant.ru/>.

4. Центральный Банк Российской Федерации официальный сайт [Электронный ресурс]. – <http://www.cbr.ru>.

ГЛОССАРИЙ

Акт ревизии – основной документ, в котором излагаются результаты ревизии работы организации. В акте ревизии отражаются выявленные недостатки в работе, допущенные должностными лицами нарушения законодательства и злоупотребления, а также положительные стороны и достижения в работе, заслуживающие распространения. Фиксируемые факты должны обеспечивать вывод о работе контролируемого объекта и подтверждаться ссылками на документы с указанием размера причиненного ущерба, конкретных виновников, времени и места совершения злоупотреблений, упущений в работе и т. п.

Акты инвентаризации – документы, составляемые по установленной форме инвентаризационной комиссией и подтверждающие фактическое наличие денежных средств, ценностей, бланков, соответствие расчетов и других объектов с учетом их специфики записям в регистрах бухгалтерского учета.

Аналитическая проверка – один из приемов ревизии, заключающийся в сопоставлении планово-нормативных показателей с фактическими результатами хозяйственных операций и выявлении отклонений. Наиболее часто выявляются отклонения в выполнении планов товарооборота, реализации продукции и прибыли, сметах издержек обращения и производства, нормах выработки, выходе продукции, нормах расхода сырья и материалов и др.

Бухгалтерский контроль – часть внутривозвратного контроля, представляющая собой определенную систему наблюдения и проверки работниками бухгалтерии финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью выявления отклонений от параметров этой деятельности и их последующей корректировки.

Ведомственный контроль – особый вид контроля, который осуществляется министерствами (ведомствами) или другими вышестоящими органами управления за деятельностью объединений организаций.

Взаимная проверка – один из приемов ревизии, при котором сопоставляются различные по своему наименованию и характеру документы, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких взаимосвязанных операций.

Вид контроля – составная часть действующей системы контроля, обладающая определенным содержанием, предназначенная для

осуществления функции контроля в соответствии со своими задачами, правами и обязанностями.

Вневедомственный контроль – контроль, осуществляемый органами общей и специальной компетенции (финансовые и кредитные учреждения, правоохранительные органы, специальные государственные инспекции и др.) за деятельностью неподчиненных им организаций. Каждый из этих органов осуществляет контроль в соответствии с возложенными на него функциями управления.

Внешняя ревизия – ревизия, выполняемая учреждением, которое является внешним и независимым от ревизируемого, назначением ее является подготовка отчета о бухгалтерском учете и финансовом состоянии, регулярности и законности операций и финансовом руководстве.

Внутренний контроль – система контрольных процедур, план организации и методы управления объектом в целях эффективного проведения бизнеса, защиты активов, предотвращения ошибок, аккуратности учетных проводок и своевременного представления финансовой информации.

Внутренняя оперативная ревизия – ревизия, проводимая подразделением предприятия или учреждения, уполномоченными руководством выполнять проверки и оценку управленческих и хозяйственных систем, чтобы свести к минимуму возможность мошенничества, ошибок или неправильных действий. Внутренняя ревизия должна быть регулярна, независима внутри организации, она отчитывается только перед руководством.

Внутрихозяйственный контроль – самостоятельная форма контроля за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью, осуществляемого внутри отдельного предприятия его отделами и службами в непосредственной взаимосвязи с общественными организациями и имеющего своей задачей систематическое и повседневное наблюдение за использованием всех видов ресурсов и максимальное повышение эффективности общественного производства.

Возмещение ущерба – система мер, направленная на арест и опись имущества растратчиков, предъявление исков лицам, привлекаемым к материальной ответственности, в целях возмещения виновными ущерба. Под прямым действительным ущербом понимают утрату, ухудшение или понижение ценности имущества, необходимость для предприятия произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей либо осуществить излишние выплаты.

Время проведения ревизии – число дней, отведенных на каждую конкретную ревизию, с указанием сроков ее начала и окончания. Время проведения ревизии определяется в зависимости от объема ревизии, количества и квалификации ревизующих.

Встречная проверка – один из приемов ревизии, заключающийся в сопоставлении двух экземпляров одного и того же документа или различных документов, связанных между собой единством операций и находящихся в различных организациях, ведущих расчеты (поставщик и покупатель), или в разных подразделениях одного предприятия (склад и производственный цех). Сравнение также может проводиться по записям в учетных регистрах двух организаций, ведущих взаимные расчеты.

Выборочный порядок проверки документов и учетных регистров основывается на существующем опыте и используется для проверки части первичных документов в каждом месяце ревизуемого периода или за несколько месяцев при отсутствии злоупотреблений.

Выводы ревизии – выражение в обобщенной форме мнения ревизора о степени верности и надежности проверенной информации с точной ссылкой на полученные данные. В выводах ревизии ревизор оценивает влияние обнаруженных недостатков и измеряет опасность, которую они могут представлять для финансово-хозяйственной деятельности. Выводы могут быть безоговорочные, ограниченные, неблагоприятные.

Действенность контроля – умение обеспечить выполнение подконтрольным объектом своих рекомендаций и предложений, используя предоставленные законодательством полномочия.

Заключение эксперта-бухгалтера – документ, составляемый экспертом-бухгалтером на основании исследования всех предъявляемых ему материалов в пределах его компетенции. Выводы в заключении должны быть обоснованы тщательно исследованными экспертом-бухгалтером документами со ссылками на соответствующие листы дела.

Инвентаризационная опись – опись ценностей, подвергаемых инвентаризации. В описи указываются сведения, необходимые для точного определения качества и количества данного вида ценностей: их наименования, присвоенные им учетные или инвентаризационные номера, марка, сорт и другие признаки, предусмотренные номенклатурой; количество в единицах измерения, принятых в учете.

Инвентаризационная разница – расхождение между установленным инвентаризацией наличием ценностей и их остатком по дан-

ным бухгалтерского учета, выявляемое путем составления сличительных ведомостей.

Инвентаризация – прием ревизии, используемый для проверки соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета, а также для выяснения сохранности собственности в ревизуемой организации.

Информационная база контроля – совокупность первичной информации, обеспечивающей решение предметной задачи контроля и ревизии. Основные требования к информации: достоверность, актуальность, точность, своевременность, полнота, связность, адаптивность, эластичность, экономичность.

Информационное обеспечение контроля – целенаправленная работа по сбору информации, ее регистрации, передаче, обработке, обобщению, хранению и поиску субъектами контроля в целях использования для нужд управления организации. В процессе осуществления такой формы контроля, как ревизия для доказательства нарушений чаще всего используют материальные (документы и натуральные объекты) и нематериальные (моментные явления) источники. Получаемая в процессе ревизии контрольная информация может быть категорической (абсолютно точной), условно-точной и ориентировочной. Полнота контрольной информации и ее качество зависят от совершенства методики контроля.

Информация в системе контроля – совокупность сведений, сообщений, отражающих состояние, ход и результаты процессов, совершающихся на подконтрольных объектах, необходимых для устранения обнаруженных недостатков и эффективности реализации функции управления.

Иск – обращение в суд или арбитраж за защитой нарушенного или оспариваемого права или охраняемого законом интереса. Предметом иска является требование истца к ответчику, например о взыскании причиненных убытков, а в случаях, предусмотренных законом или договором, – неустойки (штрафа, пени) и т. д. Основанием иска служат факты, из которых истец выводит свое требование к ответчику: неисполнение либо ненадлежащее исполнение договора, причинение вреда имуществу, нарушение трудовых прав и др. Иск предъявляется в письменной форме в виде заявления с указанием его основания и доказательств, предмета и цены иска, перечня прилагаемых к иску документов.

Источники ревизии – совокупность законодательных актов, нормативных, планово-регулирующих и первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности, на основании которых, используя соответствующие методические приемы контроля, ревизор устанавливает законность, экономическую целесообразность и достоверность совершенных финансово-хозяйственных операций.

Классификация видов контроля – распределение органов контроля по качественно однородным группам исходя из различных признаков или критериев — природы субъектов контроля, их задачи, содержания и методов контрольной деятельности, характера контрольных полномочий, характера взаимоотношений субъекта контроля с подконтрольным объектом, стадии управления, на которой проводится контроль, юридических последствий контроля.

Классификация ревизий – распределение ревизий по качественно однородным группам исходя из различных признаков в зависимости от органов, осуществляющих ревизии, порядка организации проверок, программ и круга вопросов, подлежащих проверке, звенности ревизуемых объектов. Все виды ревизий взаимосвязаны и направлены на совершенствование деятельности проверяемых объектов.

Ключевые (критические) точки ревизии – ревизуемые звенья системы, которые играют важную роль в предупреждении недостатков и потерь или обнаружении ошибок на решающих этапах совершения операций.

Принцип контроля по отклонениям должен на практике сочетаться с принципом контроля по критическим (ключевым) точкам. Мало просто искать отклонения, нужно искать их в этих точках. От умения выбрать критические точки контроля зависит действенность проверок.

Комплексная ревизия – преимущественный вид ведомственного контроля. Она представляет собой всестороннюю и взаимосвязанную проверку всех участков деятельности предприятий. В ней принимают участие специалисты, хорошо знающие экономику и технологию производства, организацию труда и другие вопросы производственной и финансово-хозяйственной деятельности. Привлечение различных специалистов позволяет значительно расширить круг проверяемых вопросов. Характерной особенностью проведения комплексных ревизий является применение различных методов контроля, сочетающих приемы документальной и фактической проверки.

Консалтинг – консультирование производителей, продавцов и покупателей по широкому кругу вопросов экономической деятельности, в том числе и во внешнеэкономической сфере.

Контроль – самостоятельная функция управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям, а также позволяющая выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры.

Контроль качества материалов ревизии - совокупность показателей, характеризующих достижение целей, поставленных перед ревизией, и соответствие качества материалов проверки предъявляемым требованиям. Качество материалов ревизии в основном, определяется: полнотой раскрытия вопросов, предусмотренных в программе или задании; соответствием выполненной работы профессиональным стандартам; применением современных приемов ревизии и средств вычислительной техники; полнотой охвата инвентаризациями ценностей и расчетов; степенью достоверности и доказательности фактов, изложенных в основном акте; освещением главных финансово-хозяйственных операций, характерных для данного контролируемого объекта; действенностью принятых мер по возмещению материального ущерба и предложений по устранению недостатков.

Контроль маркетинга – замеры и анализ результатов выполнения стратегических планов маркетинга и принятие корректирующих действий. Организации применяют три типа маркетингового контроля своей рыночной деятельности: контроль за выполнением годовых планов, контроль прибыльности и стратегический контроль.

Контроль над выполнением годовых планов заключается в постоянном слежении за текущими маркетинговыми усилиями и достигнутыми результатами, чтобы удостовериться в достижении запланированных на год показателей сбыта и прибылей.

Контроль применения электронной системы обработки данных – установление с помощью контрольных процедур правильности использования бухгалтерской системы и обеспечения уверенности, что все сделки разрешены и зарегистрированы, осуществлены полностью, тщательно и вовремя.

Контрольно-ревизионное управление (отдел) – структурное подразделение министерства, ведомства, организации, действующее на основании утвержденного положения и планов работы и имеющее основными задачами осуществление контроля по вопросам обеспе-

чения сохранности активов, а также оказание практической помощи организациям в постановке контрольно-ревизионной работы. Для выполнения этих задач контрольно-ревизионное управление проводит комплексные ревизии, разрабатывает мероприятия по результатам проверок, осуществляет организационное и методическое руководство работой нижестоящих ревизионных органов, проводит проверку причин и обстоятельств возникновения крупных недостатков и хищений средств.

Контрольно-ревизионный орган – государственный, межрегиональный или иной орган, который создан и уполномочен выполнять обязанности внешних ревизий в соответствии с законом.

Контрольное действие – целенаправленное воздействие субъекта контроля на объект в целях получения определенного результата, характеризующего его состояние на данный момент времени.

Контрольное сличение – прием проверки документов, используемый при ревизии розничных торговых предприятий.

Контрольные обмеры – способ проверки соответствия актов приемки выполненных строительно-монтажных работ фактическому количеству и характеру этих работ в натуре.

Контрольные процедуры – дополнительные меры в среде контроля, которые принимает управленческий персонал для обеспечения обоснованных гарантий того, что задачи компаний будут достигнуты.

Криминалистическое исследование документов – углубленное изучение различных документов (например, отражающих движение материальных и денежных средств), вызывающих сомнения в их подлинности, в целях раскрытия возможных злоупотреблений. На практике встречаются два вида поддельных документов: полностью изготовленные, в которых воспроизведены все реквизиты (типографский бланк, оттиски штампа, печати, подписи и т. п.), и документы, в которых осуществлена частичная подделка, например вместо одной фамилии вписана другая, изменены цифры, удалена часть текста, дописан новый текст.

Материальная ответственность – обязанность рабочих и служащих возместить имущественный ущерб, причиненный по их вине предприятию или организации, в которых они работают, вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения трудовых обязанностей. В зависимости от размеров возмещения различают ограниченную, полную и повышенную материальную ответственность.

Методика контроля – совокупность технических приемов, инструментов и способов наиболее целесообразного исследования состояния и поведения контролируемых объектов в соответствии с поставленными целями.

Методика проверки мероприятий по сохранности средств – целенаправленное последовательное исследование фактического состояния сохранности материальных и денежных средств, результатов финансово-хозяйственной деятельности с помощью системы приемов проверки и определенной тактики ревизии. В процессе контроля намечаются основные вопросы, подлежащие выяснению, а именно: проверка подбора, расстановки кадров материально ответственных лиц; выяснение достоверности и качества материалов инвентаризаций, полноты возмещения ущерба; оценка эффективности и действенности работы контрольно-ревизионных и бухгалтерских служб.

Мониторинг – систематическое сопоставление действительного положения фирмы, организации с желаемым. Результаты мониторинга используются для комплексной оценки эффективности деятельности предприятий.

Наблюдение – способ ревизии, заключающийся в целенаправленном, объективном и непосредственном восприятии информации о деятельности ревизуемого объекта в целях выполнения задач ревизии.

Налоговый контроль – контроль за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных законодательством.

Недоброкачественные документы – документы, неправильно оформленные и не отражающие действительно совершенной операции или отражающие ее в искаженном виде.

Недостача – фактическая нехватка денежных, товарных и иных ценностей.

Независимость контроля – важнейшее требование, предъявляемое к ревизионным органам, заключается в том, что они проявляют самостоятельность в составлении программы своей работы в соответствии со своими полномочиями и методикой проведения ревизий.

Незаконные действия – действия, противоречащие закону, совершенные умышленно или без умысла.

Нормирование труда ревизоров – важное направление научной организации труда, которое можно назвать инструментом регламентации трудовых процессов во времени.

Обман – преднамеренный неправильный показ финансовой информации одним или более лицами из состава руководства, служащих предприятия.

Объективность ревизии – независимая позиция в отношениях между ревизором и ревизируемым. Она обеспечивает то, что ревизор будет опираться только на факты, установленные во время ревизии, в соответствии с текущими правилами, принятыми принципами и практикой.

Объем ревизии – трудоемкость контрольно-ревизионных действий, определяемая количеством месяцев, подвергаемых проверке.

Оперативный контроль – функция управления, осуществляемая в оперативном режиме и обеспечивающая сравнение плановой, нормативной и учетной информации с оперативной оценкой фактического состояния экономических объектов.

Опережающий контроль – это такой контроль, который акцентирует внимание не на отклонениях от прошлых эталонов, а на измерении разрыва между нынешними результатами и целями, которые должны быть достигнуты к концу планового периода.

Организационная структура контроля – устойчивая, упорядоченная совокупность контрольных органов одной системы с их иерархическими взаимосвязями, выражающими соподчиненность, как по вертикали, так и по горизонтали.

Осмотр документов – непосредственное изучение ревизором документов формально, арифметически и по существу в целях выявления возможных нарушений и злоупотреблений.

Основополагающий факт – факт нарушений, связанный с бухгалтерскими счетами и финансовыми документами, которые вызывают сомнение в достоверности всех последующих результатов.

Оценка фактов нарушений – установление значимости фактов финансово-хозяйственной деятельности и их соответствия определенным нормативным документам и экономическим принципам, выяснение виновных в нарушениях, мотивов и целей действия.

Первоочередные контрольные действия ревизора - совокупность контрольных действий ревизора на объекте ревизии, обеспечивающих внезапность ее проведения, планомерную организацию инвентаризаций ценностей и расчетов, привлечение специалистов к участию в ревизии, ознакомление с фактическим состоянием дел и качеством бухгалтерского учета.

Планирование и подготовка ревизий – проведение ряда последовательных ревизионных мероприятий с целью гарантии высокого

качества, экономичности, эффективности и своевременности проведения ревизий.

Планы контрольно-ревизионной работы – система взаимосвязанных, направленных на достижение единой цели плановых заданий в области ревизионной деятельности и обеспечения сохранности активов, выполняемых в определенном порядке, последовательности и в установленные сроки.

Подлог – изготовление фальшивого или подделка законно составленного документа, т. е. внесение в него заведомо ложных сведений.

Правовое обеспечение контроля – совокупность нормативных актов и правил, определяющих статус и компетенцию органов контроля и обеспечивающих строгую упорядоченность и эффективность его функционирования.

Предварительный обзор – обзор, проводимый с тем, чтобы собрать информацию о предприятии или учреждении, которое будет проверяться. Он создает первоначальную картину состояния деятельности предприятия.

Пределы ревизии — круг работ, определяемых планом — заданием или программой ревизии. Они предусматривают разумное ограничение выполняемой ревизией работы, чтобы выводы (заключения) ревизии не оказались ошибочными.

Предмет финансово-хозяйственного контроля - состояние сохранности всех видов собственности, факты и процессы хозяйственной, финансовой и управленческой деятельности в сфере производства и непроизводственной сфере и их планомерное, целенаправленное, комплексное исследование с позиции законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности для всесторонней оценки работы организаций, предупреждения ошибок и нарушений, выработки рекомендаций по улучшению их деятельности.

Предупреждение хищений средств на контролируемых объектах – совокупность мер организационного, экономического, технического, правового характера, направленных на устранение причин и обстоятельств возникновения хищений на конкретных объектах ревизии.

Претензия – требование кредитора, предъявляемое должнику об уплате долга, возмещении причиненных убытков, уплате штрафных санкций, устранении недостатков или снижения цены проданной вещи, поставленной продукции, выполненной работы.

Приемы документального контроля – группа методических приемов финансово-хозяйственного контроля, в основе классификации которых лежит преобладающее использование в процессе проверки документальной информации (первичных документов, регистров бухгалтерского учета, данных оперативно-технического учета, бухгалтерской и статистической отчетности, планово-нормативной и технологической документации и др.).

Приемы фактического контроля – группа приемов финансово-хозяйственного контроля, основанных на изучении фактического состояния проверяемых объектов по данным осмотра их в натуре (обмера, взвешивания, пересчета, лабораторного анализа и др.).

Принципы контроля – научно разработанные и апробированные практикой организационные и правовые основы организации контроля, обеспечивающие его эффективность.

Принятие решений по материалам контроля – воздействие субъекта на объект контроля, обеспечивающее его функционирование в заданных параметрах и режимах.

Проверка законности хозяйственных операций - изучение соблюдения и исполнения действующего законодательства и нормативных актов при совершении хозяйственных операций подконтрольными объектами и должностными лицами.

Программа ревизии – документ, в котором определяются подлежащие ревизии системы, документы, хозяйственные операции и отчетность, а также специальные цели и пределы ревизии, фазы выполняемой работы и используемые процедуры контроля.

Профессиональная этика ревизора – совокупность обязанностей и норм поведения, поддерживающих его моральный престиж в обществе.

Процесс контроля – ряд этапов деятельности субъектов контроля, направленной на достижение наиболее эффективным и производительным способом определенных задач контроля путем применения соответствующих принципов, типов, организации, методов и техники контроля.

Процесс ревизии – ряд последовательных, взаимных этапов изучения финансово-хозяйственной деятельности предприятий, оформления и реализации материалов ревизии.

Рабочее время ревизора – время, необходимое для проведения комплексных ревизий и тематических проверок, служебного расследования недостатков и других ревизионных действий.

Рабочий план ревизора – документ, составляемый ревизором по прибытии на место ревизии и учитывающий результаты предварительно проведенного обследования и анализа основных показателей деятельности контролируемого объекта.

Реализация материалов ревизии – решающий этап ревизии, заключающийся в оформлении и обсуждении решений по материалам проверки, а также в установлении контроля за их выполнением. **Ревизионная комиссия** – орган общественно-массового контроля, действующий на основании устава и утвержденного положения и подчиняющийся вышестоящей организации. На ревизионную комиссию возлагается проведение комплексных ревизий собственного хозяйства, составление заключений по годовым отчетам и проектам распределения прибылей, осуществление контроля за выполнением решений по результатам ревизий и проверок. Ревизионные комиссии создаются при акционерных обществах, крупных компаниях и т. п.

Ревизия – форма последующего контроля, состоящего в углубленной и тщательной проверке деятельности организации с целью установления законности, достоверности, целесообразности и экономической эффективности совершенных хозяйственных операций.

Ревизия по требованию правоохранительных органов – способ собирания доказательств по уголовному делу с использованием специальных знаний в области бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности.

Ревизор – должностное лицо в контрольно-ревизионном аппарате, которое в соответствии с заданием должно проводить ревизии, проверять выполнение мероприятий по обеспечению сохранности активов, контролировать исполнение решений, принятых по результатам ревизий, анализировать во всех звеньях состояние контрольно-ревизионной работы, разрабатывать совместно с организациями мероприятия и оказывать помощь по предупреждению недостатков и потерь.

Ревизуемая единица – подлежащая ревизии организация, программа, деятельность или функция.

Ревизуемый период – период времени в деятельности контролируемого объекта, охватываемый ревизией. Ревизуемый период начинается от даты окончания предыдущей ревизии и завершается датой составления последнего баланса, проверкой которого оканчивается ревизия.

Сквозная ревизия – всесторонняя проверка деятельности всех балансовых единиц, входящих в системы ревизуемого объекта.

Сличительная ведомость – бухгалтерский документ, применяемый при сопоставлении данных текущего учета и инвентаризационных описей. В сличительной ведомости выявляются недостатки и излишки ценностей по каждому их виду.

Служебное расследование – всестороннее изучение фактов возникновения недостатков и других нарушений в деятельности подконтрольного объекта.

Сплошной порядок проверки документов и учетных регистров – сплошное исследование первичных документов и учетных регистров, отражающих финансово-хозяйственные операции. Этим порядком исследуются кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами, списания непланируемых потерь и убытков, а также некоторые другие операции при наличии задания в рабочем плане ревизии.

Стандарты ревизии – правила, которых должен придерживаться ревизор относительно цели ревизии, используемой техники, методики и процедуры ревизии, акта, который следует подготовить, и качества работы. Они являются критерием оценки результатов ревизии.

Стратегия контроля – системный подход, обеспечивающий способность контрольных органов противостоять меняющимся условиям в настоящем и в перспективе.

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Методические указания по выполнению контрольной работы

Кочелорова Галина Валентиновна

Электронное издание

Редактор М.М. Ионина

Подписано в свет 09.09.2019. Регистрационный номер 19
Редакционно-издательский центр Красноярского государственного аграрного университета
660017, Красноярск, ул. Ленина, 117
e-mail: rio@kgau.ru