

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гуныко Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.ДВ.03.02 Контроль и ревизия

38.03.01 Экономика

Финансы и кредит

бакалавр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен проводить мониторинг и исследование конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.2 Оценивает современное состояние и тенденции развития финансовой системы государства, анализирует, интерпретирует, оценивает, осуществляет контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности	знает - нормативной базы в области финансовой деятельности - современного состояния и тенденции развития финансовой системы государства, методов аудита и анализа деятельности организаций
		умеет - работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности - осуществлять контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности
		владеет навыками - контроль эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации - анализа, оценивания и контроля экономического агента на основе финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности
ПК-3 Способен осуществлять организацию, управление деятельностью и контроль использования ресурсов страховой организации	ПК-3.3 Применяет методы и процедуры контроля с учетом специфики бизнес-процессов страховой деятельности	знает - организации механизма и структуры системы контроля с учетом специфических бизнес процессов
		умеет - разрабатывать систему внутреннего контроля в страховых организациях
		владеет навыками - контроль эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации - применяет методы и процедуры контроля с учетом спецификации бизнес-процессов в коммерческих организациях, в банковской и страховой деятельности

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Раздел 1. Сущность, роль, функции и виды контроля для оценки состояния системы внутреннего контроля в экономических субъектах различных форм собственности и видов деятельности			
1.1.	Сущность, роль и функции контроля в экономических субъектах различных форм собственности и видов деятельности. Виды контроля.	8	ПК-1.2	Рабочая тетрадь, Реферат, Доклад
1.2.	Взаимосвязь и отличия внешнего, внутреннего и управленческого контроля и ревизии необходимого для организации работы системы внутреннего контроля	8	ПК-1.2, ПК-3.3	Реферат, Рабочая тетрадь, Задачи
1.3.	Контрольная точка 1	8	ПК-1.2, ПК-3.3	Тест
2.	2 раздел. Раздел 2. Выездные ревизионные проверки: планирование, подготовка и проведение			
2.1.	Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего и внутреннего финансового контроля в экономических субъектах различных форм собственности и видов деятельности	8	ПК-3.3	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Доклад
2.2.	Основные задачи и направления организации системы внутреннего контроля по ограничению риска хозяйственной деятельности структурного подразделения	8	ПК-1.2, ПК-3.3	Устный опрос, Рабочая тетрадь, Задачи, Тест
2.3.	Контрольная точка 2	8	ПК-1.2, ПК-3.3	Тест
3.	3 раздел. Раздел 3. Выводы и предложения по проведению проверки в организациях различных форм собственности и видов деятельности			
3.1.	Выводы и предложения по материалам ревизии и оценка организации системы внутреннего контроля в экономических субъектах	8	ПК-1.2, ПК-3.3	Задачи, Рабочая тетрадь, Доклад
3.2.	Организация ревизионной работы на объектах различных форм собственности и видов деятельности	8	ПК-1.2, ПК-3.3	Рабочая тетрадь, Устный опрос, Реферат
3.3.	Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации различных видов деятельности	8	ПК-1.2, ПК-3.3	Рабочая тетрадь, Доклад, Тест
3.4.	Контрольная точка 3	8	ПК-1.2, ПК-3.3	Тест
4.	4 раздел. Промежуточная аттестация			
4.1.	Промежуточная аттестация	8		
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
2	Задачи	Задачи репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и правильное использование специальных терминов и понятий, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;	Комплект задач минимального уровня
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
4	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради

5	Реферат	Реферат – Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
	Для оценки навыков		
	Промежуточная аттестация		
6	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Контроль и ревизия"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Вопросы к устному опросу:

Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в экономических субъектах различных форм собственности и видов деятельности. Виды контроля.

1. Сущность и значение экономического контроля, его цель, задачи и функции.
2. Основное содержание экономического контроля.
3. Органы и виды экономического контроля.
4. Формы экономического контроля.

5. Права и обязанности специалистов по внутреннему контролю и требования предъявляемые профессиональной этикой.

Тема 2. Взаимосвязь и отличия внешнего, внутреннего и управленческого контроля и ревизии необходимого для организации работы системы внутреннего контроля

1. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля.
2. Взаимосвязь внутреннего управленческого контроля и ревизии.

3. Соблюдения процедур внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Тема 3. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего и внутреннего финансового контроля в экономических субъектах различных форм собственности и видов деятельности

1. Планирование, проведение и оформление результатов внешнего и внутреннего финансового контроля.

2. Виды инвентаризации и порядок их проведения.

3. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации в экономических субъектах различных форм собственности.

Тема 4. Основные задачи и направления организации системы внутреннего контроля по ограничению риска хозяйственной деятельности структурного подразделения

1. Задачи и основные направления организации внутреннего контроля в экономических субъектах различных форм собственности.

2. Выявление и оценка рисков способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов.

3. Проверка выполнения главным бухгалтером возложенных на него обязанностей.

4. Принятие мер по устранению выявленных нарушений по итогам внутреннего контроля.

5. Проверка мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

Тема 5. Выводы и предложения по материалам ревизии и оценка организации системы внутреннего контроля в экономических субъектах

1. Основные приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.

2. Выводы и предложения по материалам ревизии, оформление результатов и реализация материалов ревизии.

Тема 6. Организация ревизионной работы на объектах различных форм собственности и видов деятельности.

1. Организация ревизионной работы в сельскохозяйственных организациях.

2. Организация ревизионной работы в государственных учреждениях.

Тема 7. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации различных видов деятельности.

1. Порядок составления акта ревизии.

2. Подготовка и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта.

3. Реализация материалов ревизии (обсуждение акта ревизии, передача материалов ревизии судебно - следственным органам и т.д.)

Знать ПК -1.2

В соответствии с ISSAI 9100 «Руководства к стандартам внутреннего контроля» контрольная деятельность включает ряд разнообразных контрольных мероприятий по выявлению и предупреждению рисков. К какому контрольному мероприятию относится сверка текущей деятельности с набором стандартов в целях оценки эффективности и результативности?

1. разделение обязанностей

2. контроль доступа к ресурсам и учетной информации;

3. проверки;

4. сверка;

5. проверки текущей деятельности;

6. проверки операций, процессов и деятельности;

Ответ: 5

В чем проявляется сходство ревизии (внешнего контроля) и управленческого (внутреннего) контроля?)

1. Ревизия использует систему внутреннего контроля, а система внутреннего контроля получает независимую оценку степени ее эффективности и надежности при проведении ревизии

2. Ревизия, и внутренний контроль используют одинаковые приемы и способы сбора данных, их анализа, одни и те же аналитические процедуры и систему доказательств, имеют рабочую документацию и результативный документ — акт (отчет) о результатах контроля, используют одну нормативную базу

3. Ревизия, и внутренний контроль руководствуются одним и тем же законодательством

4. Результат и внутреннего контроля, и ревизии во многом зависит от того, кто осуществляет контроль (его опыта, профессионализма, квалификации, понимания особенностей экономического субъекта, неза-висимости и объективности в оценке)

Ответ: 1, 2, 4

Фактическая себестоимость производственных запасов, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их стоимости

1. статочной

2. текущей рыночной

3. согласованной

4. экспертной

5. первоначальной

Ответ: 2

При проведении ревизия в организации, проверяющему будет необходимо проверить документы, в которых отражаются финансовые результаты, дайте правильные ответы:

Ответ:

1. Отчет о финансовых результатах

2. Отчет о движении денежных средств

3. Отчет материально-ответственного лица

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ответ: 1, 4

Навыки ПК-1.2

В ходе проведения ревизии в ООО «Восторг» г.Ставрополь выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 1300 руб. В учете склада №1 такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры, причем в данном цехе было выпущено 100 ед. мебели. Определите сумму излишка

Ответ: 260000

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² зеркал по цене 300 руб. за 1 м², по приходным ордерам поступило 1970 м². Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки. По расчетам аудитора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Сделайте расчет убытка, который должен возместить поставщик.

Ответ: 3000

При проведении ревизионной проверки, ревизор проверил, что за отчетный период:

- начислена заработная плата работникам организации в размере 153 000 рублей,

- налог на доходы физических лиц -?

- удержания по исполнительным листам – 5 320 рублей.

Рассчитайте сумму заработной платы, подлежащую к выдаче работнику.

Ответ: 127790

При проведении ревизионной проверки, было выявлено, что в столовую поступила бочка растительного масла массой брутто 120 кг. Масса тары по маркировке - 20 кг. Масло оприходовано чистой массой в количестве 100 кг. После продажи товара бочка была взвешена, и ее масса составила

22 кг. По окончании проверки было принято решение о списании недостачи масла на материально-ответственное лицо. Верно ли принято решение

Ответ: нет

В ходе ревизии выявлены вложения организации в пять акций других организаций, которые котируются на бирже. По данным котировок рыночная стоимость трех акций 1100 руб. каждая. Номинал акций — 2000 рублей. Рыночная стоимость двух акций — 1500 руб., номинал — 1000 руб. В бухгалтерском учете на момент ревизии акции числились по номинальной стоимости. Ревизор составил инвентаризационную опись ценных бумаг, по итогам которой была определена стоимость ценных бумаг, недоучитываемая и излишне учитываемая в бухгалтерском учете. Определите сумму недостачи.

Ответ: 2700

Уметь ПК-1.2

Контроль финансовой деятельности юридических и физических лиц осуществляемый на основе закона, является:

1. инициативным
2. внезапным
3. обязательным

Выберите правильный ответ: 3

Выберите правильный ответ:

При составлении сличительной ведомости бухгалтером данные проставляются:

1. на первое число месяца, в котором проводится инвентаризация
2. на последнее число месяца, в котором проводится инвентаризация
3. выводятся на дату инвентаризации

Правильный ответ: 3

К чему может привести при проведении проверки отсутствие номенклатуры ценника:

1. к пересортице готовой продукции
2. к созданию условий для злоупотреблений
3. к ошибкам в бухгалтерском учете
4. излишкам готовой продукции
5. недостачи готовой продукции

Правильный ответ: 1,2

Ревизор во время проведения ревизии обязан:

1. требовать от должностных лиц проверяемой организации все необходимые документы;
2. точно и объективно освещать в акте ревизии все выявленные нарушения;
3. осматривать территорию и служебные помещения.

Правильный ответ: 2

Акт ревизии представляется руководителем ревизионной группы, лицу назначившему ревизию в срок не позднее:

1. 3 рабочих дней;
2. 5 рабочих дней;
3. 10 рабочих дней.

Правильный ответ: 3

ПК-3.3 Знания

Результаты работы каждого участника ревизии в страховой организации:

1. оформляются промежуточным актом
2. оформляются справкой
3. оформляются докладной
4. докладной запиской

Ответ: 1

Результаты ревизии проведенной в страховой организации, ревизор проверит в документах:

Результаты инвентаризации отражаются

1. сличительной ведомости;
2. коммерческом акте;
3. инвентаризационной описи.

Ответ: 1

Практика показывает, что эффективно проводить анализ финансового в страховой организации состояния заказчика по его финансовой отчетности:

1. за год
2. за два года
3. за три года
4. за пять лет

Ответ: 3

Передача дел в судебно-следственные органы в ходе проверки в страховой организации осуществляется при выявлении.....:

1. случаев хищения, злоупотреблений служебным положением или других преступлений
2. пересортицы
3. естественной убыли
4. наводнения
5. стихийных бедствий

Ответ: 1

Проводя проверку документов в страховой организации о приемке основных средств ревизор проверяет акт составленный:

1. на каждый отдельный объект
2. на все объекты, поступившие в течение месяца
3. на несколько объектов, если они однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном календарном месяце
4. на основные средства находящиеся на консервации

Правильный ответ: 1,3

ПК-3.3 навыки

На строительство помещения страховой организации было списано 14 тыс.шт. кирпича. Ревизор установил что длина стены 12 м высота 5 м, а толщина 0,4 м. В соответствии с нормами на 1 м³ стены расходуется 350 шт. кирпича.

Определить перерасход строительных материалов.

Ответ: 5600

При проведении ревизионной проверки в страховой организации ревизор выявил ущерб страхователя. Средняя урожайность пшеницы за 5 предшествующих лет - 25 ц с га. Площадь посева - 150 га. Из-за происшедшего страхового случая (ливня) погиб весь урожай пшеницы. Рыночная цена за 1 ц пшеницы - 250 руб., исходя из которой определены страховая стоимость и страховая сумма. Ответственность страховщика - 70% от причиненного убытка. Определить ущерб страхователя

Ответ: 937500

В сличительной ведомости страховой организации отражена недостача на сумму 3 тыс.руб. проверяя материалы инвентаризации и отчеты материально-ответственного лица ревизор обнаружил акт на списание порчи товара на сумму 600 рублей не утвержденный руководителем организации. Определить сумму недостачи

Ответ: 3600

При проверке проводимых ранее инвентаризаций в страховой организации был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у

которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации: было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены:

Д 23-К 10, 70, 69-9100 руб.

Определите, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия.

Ответ: Нет

В ходе ревизии кассы в сейфе страховой организации обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100000 руб. каждая. По данным бухгалтерского учета на счете 58, субсчет «Вложения в ценные бумаги других организаций» числится остаток - четыре акции на общую стоимость 440000 руб.

Ревизор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции - 110 000 руб.

При проведении ревизорской проверки, в страховой организации ревизором Смирновой Ксенией Витальевной, по состоянию на 03 февраля 202хг. установлено наличных денежных средств в кассе организации находится в размере 43000 руб. Остаток по учетным данным и проверенному отчету кассира на эту дату 57000 руб. Предъявлена расписка работника организации Зенкиной Анастасии Андреевны на 2500 руб., в которой указано, что деньги получены взаимозачетно разрешительных виз руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег не имеется. Кассовая книга пронумерована, прошнурована, заверена подписями директора и главного бухгалтера и опечатана, однако в кассовой книге имеются исправления не заверенные подписями кассира и главного бухгалтера.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 74 от 03 февраля 202хг. на поступление денег от менеджера Колосовой Екатерины Сергеевны на сумму 2800 руб., зарегистрированы в книге регистрации приходных кассовых ордеров расходный кассовый ордер № 39 от 03 февраля 202хг. на выдачу денег секретарю директора Гудковой Анастасии Анатольевне на хозяйственные нужды на сумму 800 руб. подписанный главным бухгалтером.

Ответ: 16000

ПК-3.3 Умения

Установите последовательность проведения проверки денежных средств в кассе:

1. Кассовая книга, отчет кассира
2. ПКО, РКО
3. Синтетическая оборотная ведомость
4. Бухгалтерский баланс
5. Ведомость №1, журнал-ордер №1

Порядок: 2,1,5,3,4

Ревизор признает правильным последовательность проводок при проведении ревизионной проверки принятия к учету объекта основных средств:

1. Д01-К08
2. Д08-К60
3. Д19-К60
4. Д60-К51

Порядок: 2,3,4,1

Ревизор признает правильным последовательность при проведении проверки принятия к учету и списания запасов в производство:

1. Д60-К51
2. Д10-К60
3. Д19-К60
4. Д20-К10

Порядок: 2,3,1,4

Ревизор признает обоснованным:

Дистракторы:

1. Аудиторское заключение составляется для:
2. К аудиторской проверке относится:
3. Целью ревизии является:
4. Окончание ревизии подразумевает (составление, предоставление):

Дистракторы соответствия:

1. выявление недостатков с целью их устранения, наказание виновных
2. выражение мнения о достоверности финансовой отчетности, оказание услуги, помощи, сотрудничество с клиентом
3. аудиторское заключение и рекомендации для клиента, конфиденциальность информации
4. акт ревизии, организационные выводы, взыскания, указания, передача информации вышестоящему и другим органам, обязательность разглашения информации

Соответствие: 1-2, 2-3, 3-1, 4-4

Ревизор признает обоснованным:

Установите соответствие:

Дистракторы:

1. Акцептован счет поставщика за принятые материалы
2. Переданы материалы в производство
3. Начислена выручка на покупателя

Дистракторы соответствия:

1. Д20-К10
2. Д62-К90
3. Д10-К60

Соответствие: 1-3, 2-1, 3-2

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Вопросы к экзамену

1. Сущность и значение экономического контроля, его цель, задачи и функции
2. Значение экономического контроля в управлении экономикой.
3. Основное содержание экономического контроля.
4. Органы и виды экономического контроля (государственный, ведомственный, предпринимательский (аудиторский контроль).
5. Виды ревизии, их характеристика.
6. Методы и специальные методические приемы ревизии
7. Основные организационные формы экономического контроля на современном этапе.
8. Сходство и отличие между аудитом и ревизией, цели и задачи.
9. Формы экономического контроля.
10. Организация внутреннего финансового контроля в экономических субъектах
11. Права и обязанности специалистов по внутреннему контролю и требования предъявляемые профессиональной этикой.
12. Внешний и внутренний контроль их взаимосвязь и отличие

13. Внутренний управленческий контроль и ревизия их взаимосвязь и отличие.
14. Министерство финансов РФ и его контрольные функции
15. Планирование, проведение и оформление результатов внешнего и внутреннего финансового контроля.
16. Задачи и основные направления организации внутреннего контроля в экономических субъектах различных форм собственности.
17. Соблюдение процедур внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
18. Порядок назначения и составления программы ревизии и проверки
19. Виды инвентаризации и порядок их проведения.
20. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации в экономических субъектах различных форм собственности.
21. Планирование, проведение и оформление результатов внешнего и внутреннего финансового контроля.
22. Правила проведения ревизии
23. Контроль и ревизия вложений во внеоборотные активы
24. Контроль и ревизия за сохранностью основных средств
25. Контроль и ревизия аренды основных средств
26. Проведение контроля и ревизии запасов.
27. Проведение контроля и ревизии наличия и движения животных.
28. Проведение контроля и ревизии расчетов с персоналом по оплате труда.
29. Проведение контроля и ревизии ревизии счетных и кредитных операций.
30. Проведение контроля и ревизии расчетов с подотчетными лицами
31. Проведение контроля и ревизии основного производства
32. Проведение контроля и ревизии вспомогательных производств
33. Проведение контроля и ревизии расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
34. Проведение контроля и ревизии с поставщиками и подрядчиками
35. Проведение контроля и ревизии кассовых операций
36. Проведение контроля и ревизии операций по счетам денежных средств в банках
37. Контроль и ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами
38. Проведение контроля и ревизии списания естественной убыли
39. Проведение контроля и ревизии ценных бумаг
40. Проведение контроля и ревизии финансовых результатов.
41. Контроль операций по продаже продукции, товаров, работ и услуг
42. Задачи и порядок ревизии состояния бухгалтерского учета и дисциплины исполнения.
43. Ревизия соблюдения положений по организации бухгалтерского учета и отчетности.
44. Планирование, учет и отчетность в контрольно-ревизионной работе
45. Порядок проведения ревизии и проверки в экономических субъектах
46. Порядок изъятия документов из дел хозяйства в ходе ревизии
47. Контроль за выполнением решений, принятых по результатам ревизий и проверок
48. Особенности проведения ревизий по требованию судебно-следственных органов.
49. Выявление и оценка рисков способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов
50. Обобщение и формирование результатов ревизий и проверок. Принятие решений по результатам проверок.
51. Выводы и предложения по материалам ревизии
52. Порядок составления акта ревизии.
53. Реализация материалов ревизии.
54. Делопроизводство по организации ревизии и проверки

Задания к билетам по экзамену

Задача 1 к билету 1

по дисциплине «Контроль и ревизия»

Проводя ревизионную проверку в ООО «Восторг», ревизор выявил, что организация приняла

решение увеличить уставный капитал на 850000 руб., включив в состав учредителей работника Смирнова И.П., который в качестве взноса передал в организацию автомобиль LADA Niva Travel. Автомобиль организацией был оприходован и использовался в производственной деятельности организации. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком - 880000 руб. Автомобиль через два месяца был похищен, виновником оказался сотрудник организации. При проведении проверки ревизор выявил, что инвентаризация основных средств была проведена сплошным способом, её результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально-ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение трех лет равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу организации.

Задание.

1. Составьте бухгалтерские проводки по итогам ревизии.
2. Определите, правильно ли использована типовая форма по инвентаризации основных средств. Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.
3. Какого содержания расписки дало материально-ответственное лицо и где в инвентаризационной описи они располагаются?

Задача 2 к билету 2

по дисциплине «Контроль и ревизия»

В ООО «Восторг» инициирована ревизионная проверка на основании кражи материалов стоимостью 31870 руб. По результатам проведенного расследования было выявлено виновное материально – ответственное лицо - кладовщик. Свою вину кладовщик организации признал полностью и готов возместить ущерб.

Задание.

Какие ревизор примет решения по выявленной недостачи? Составьте бухгалтерские проводки по выявленным отклонениям.

Задача 3 к билету 3

по дисциплине «Контроль и ревизия»

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство автомобиль (балансовая стоимость — 590 000 руб., начислена амортизация — 540 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

1 Отрадите результаты инвентаризации.

2 Дайте оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.

3 Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задача 4 к билету 4

по дисциплине «Контроль и ревизия»

Кассир организации скончался. Решением главного бухгалтера организации был назначен

новый кассир, который принял кассу от главного бухгалтера и приступил к исполнению своих обязанностей в день назначения, подписав договор о полной материальной ответственности. Через четыре дня после назначения нового кассира по решению директора организации была проведена инвентаризация кассы. Была выявлена недостача денег в сумме 800 руб. и излишек талонов на питание на сумму 1100 руб. По итогам инвентаризации кассы были оформлены акт инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15 — на денежные средства и инвентаризационная опись ТМЦ по форме № ИНВ-3 — на талоны. Директор организации принял решение погасить недостачу: 50% — путем удержания из заработной платы кассира, 50% — за счет средств организации; излишки оприходовать.

1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
2. Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.
3. Правильно ли произведено назначение нового кассира? Если были допущены нарушения, то укажите какие. Правоммерно ли решение директора организации о порядке покрытия недостачи? Если нет, то укажите, как ему следовало поступить.

Задача 5 к билету 5

по дисциплине «Контроль и ревизия»

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет - 600 руб. - на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы - 12 000 руб. - на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи - 2000 руб. и судебных издержек - 300 руб.

1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
2. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Задача 6 к билету 6

по дисциплине «Контроль и ревизия»

Водитель получил под отчет денежные средства в размере 3000 руб. на командировку в другой город, срок командировки с 5 февраля по 7 февраля. 15 февраля водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены чек АЗС на сумму 240 руб., командировочное удостоверение, служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 3400 руб. для приобретения бензина. Решением технической службы признан перерасход бензина на сумму 400 руб. Распоряжением руководителя организации перерасход отнесен на счет водителя.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

- Д 71 — К 71 — 140 руб. — переданы подотчетные средства от экспедитора водителю;
- Д 10 — К 71 — 240 руб. — приобретен бензин водителем;
- Д 20 — К 10 — 240 руб. — списана стоимость бензина на себестоимость.

1. Какие замечания можно отразить в акте ревизии в данной ситуации?
2. Укажите формы первичных документов по оформлению командировочных расходов.
3. Сделайте бухгалтерские записи по акту ревизии.

Задача 7 к билету 7

по дисциплине «Контроль и ревизия»

При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор ознакомился со следующими документами:

- авансовым отчетом от 18 мая 202_ г. № 25 А.В. Мазятова. К авансовому отчету приложен товарный чек от 17 января 202_ г. на сумму 3500 руб. (в графе «Наименование ТМЦ» — калькуляторы 2 шт.). Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер С.В. Стрелкина;
- журналом-ордером за май 202_ г. № 7. В графе «Выдано в возмещение перерасхода» 29 мая 202_ г. А.В. Мазятову проставлена сумма 3500 руб., выданная по расходному кассовому ордеру № 23, и отнесена в дебет счета 10.

Сличив дату товарного чека и авансового отчета, ревизор решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23.

Расходный кассовый ордер № 23 выписан на бухгалтера С.В. Стрелкину, где она расписалась в получении денежных средств. В графе «Руководитель организации» нет подписи руководителя. К расходному кассовому ордеру приложено заявление С.В. Стрелкиной с просьбой выдать под отчет денежные средства в размере 3500 руб. Заявление содержит разрешающую резолюцию руководителя организации.

Расходный кассовый ордер № 23 зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтера С.В. Стрелкину.

В акте ревизии ревизор отметил хищение 3500 руб. бухгалтером С.В. Стрелкиной. Бухгалтер внесла деньги в кассу.

1. Какие нарушения в документах создали условия для хищения?
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 8 к билету 8

по дисциплине «Контроль и ревизия»

При ревизии проведённой ранее инвентаризации был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса, амортизатор и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально-ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации: было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены:

Д 23-К 10, 70, 69-89100 руб.

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

Задача 9 к билету 9

по дисциплине «Контроль и ревизия»

При сверке ревизором приходных кассовых ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно — транспортными накладными в организации были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 4000 м² зеркал по цене 650 руб. за 1 м², по приходным ордерам поступило 3940 м². Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик зеркал. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 40 м² зеркал.

1. Сделайте расчет убытка.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.
3. Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке ТМЦ? В каких еще случаях оформляется данный документ?

Задача 10 к билету 10
по дисциплине «Контроль и ревизия»

Ревизия в организации поставок запасов выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 - К 60 - 4000 руб.;

Д 76-К 60-17 000 руб.;

Д 10-К 94-4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91-К 76-17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

- 1. Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом?
- 2. Определите сумму ущерба, нанесенного организации.
- 3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 11 к билету 11
по дисциплине «Контроль и ревизия»

В ходе проведения ревизии в ООО «Восторг» г.Ставрополь выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 2000 комплектов по цене 650 руб./шт. В учете склада №1 такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего складом следует, что эти комплекты не приходятся на склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Инвентаризация в цехе выявила 400 комплектов мебельной фурнитуры.

- 1. Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?
- 2. Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?
- 3. Сделайте записи по итогам ревизии.

Задача 12 к билету 12
по дисциплине «Контроль и ревизия»

Проводя ревизионную проверку в ООО «Восторг», ревизор выявил, что организация приняла решение увеличить уставный капитал на 5100000 руб., включив в состав учредителей работника Смирнова И.П., который в качестве взноса передал в организацию автомобиль LADA Granta. Автомобиль организацией был оприходован и использовался в производственной деятельности организации. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком - 540000 руб. Автомобиль через два месяца был похищен, виновником оказался сотрудник организации. При проведении проверки ревизор выявил, что инвентаризация основных средств была проведена сплошным способом, её результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально-ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение трех лет равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу организации.

- 1. Составьте бухгалтерские проводки по итогам ревизии.

2. Определите, правильно ли использована типовая форма по инвентаризации основных средств. Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

3. Какого содержания расписки дало материально-ответственное лицо и где в инвентаризационной описи они располагаются?

Задача 13 к билету 13

по дисциплине «Контроль и ревизия»

В ООО «Восторг» инициирована ревизионная проверка на основании кражи материалов стоимостью 31870 руб. По результатам проведенного расследования было выявлено виновное материально – ответственное лицо - кладовщик. Свою вину кладовщик организации признал полностью и готов возместить ущерб.

Задание.

Какие ревизор примет решения по выявленной недостачи? Составьте бухгалтерские проводки по выявленным отклонениям.

Задача 14 к билету 14

по дисциплине «Контроль и ревизия»

В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100 000 руб. каждая. По данным бухгалтерского учета на счете 58, субсчет «Вложения в ценные бумаги других организаций» числится остаток — четыре акции на общую стоимость 440 000 руб. Ревизор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции — 110 000 руб.

1. Каким документом оформляется инвентаризация акций?
2. По каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции?
3. Сделайте правильные бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 15 к билету 15

по дисциплине «Контроль и ревизия»

В ходе ревизии выявлены вложения организации в пять акций других организаций, которые котируются на бирже. По данным котировок рыночная стоимость трех акций 1100 руб. каждая. Номинал акций — 2000 рублей. Рыночная стоимость двух акций — 1500 руб., номинал — 1000 руб. В бухгалтерском учете на момент ревизии акции числились по номинальной стоимости. Ревизор составил инвентаризационную опись ценных бумаг, по итогам которой была определена стоимость ценных бумаг, недоучитываемая и излишне учитываемая в бухгалтерском учете.

1. Опись по какой форме составил ревизор?
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 16 к билету 16

по дисциплине «Контроль и ревизия»

В ходе проведения ревизии в ООО «Восторг» г.Ставрополь выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 2000 комплектов по цене 650 руб./шт. В учете склада №1 такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего складом следует, что эти комплекты не приходятся на склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Инвентаризация в цехе выявила 400 комплектов мебельной фурнитуры.

Задание:

1. Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на складе для получения

выводов об отсутствии учета в организации мебельной фурнитуры на складе №1?

2. Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации запасов в кладовой цеха?

3. Сделайте записи по итогам ревизии.

Задача 17 к билету 17

по дисциплине «Контроль и ревизия»

Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 5 мая 202_ г.

При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320 210 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая — 640 700 руб.

Кассир 5 мая 202_ г. предъявил ревизору следующие документы: приходный кассовый ордер № 135 — на сумму 5850 руб. (возврат подотчетной суммы И.И. Ивановым), приходный кассовый ордер № 136 — на 1300 руб. (за реализованную продукцию от ООО «Привет»), расходный кассовый ордер № 89 — на сумму 6500 руб. (выдано под отчет И.Н. Степанову), платежную ведомость по форме № Т-53 на выдачу заработной платы в срок с 5 мая 202_ г. по 6 мая 202_ г. на сумму 551 660 руб. На момент ревизии по платежной ведомости выдано 320 000 руб.

1. Назовите формы первичных документов по учету кассовых операций.

2. На основании приведенных данных составьте отчет кассира за _____ 202_ г..

Касса за _____ 202_ г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета
Приход	Расход	

Остаток на начало дня _____ Х

Итого за день

Остаток на конец дня

В том числе на заработную плату

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

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму _____

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп..

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп..

недостаток _____ руб. _____ коп..

Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____

расходного № _____

4. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии

Задача 18 к билету 18

по дисциплине «Контроль и ревизия»

При ревизии проведенной ранее инвентаризации был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса,

амортизатор и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально-ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации: было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены:

Д 23-К 10, 70, 69-89100 руб.

Задание:

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

Задача 19 к билету 19

по дисциплине «Контроль и ревизия»

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 15 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

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

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

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

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

1. Укажите ошибки.

2. Сделайте правильные бухгалтерские проводки.

Задача 20 к билету 20

по дисциплине «Контроль и ревизия»

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

1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

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

Задача 21 к билету 21

по дисциплине «Контроль и ревизия»

Кассир организации скончался. Решением главного бухгалтера организации был назначен новый кассир, который принял кассу от главного бухгалтера и приступил к исполнению своих обязанностей в день назначения, подписав договор о полной материальной ответственности. Через четыре дня после назначения нового кассира по решению директора организации была проведена инвентаризация кассы. Была выявлена недостача денег в сумме 800 руб. и излишек талонов на питание на сумму 1100 руб. По итогам инвентаризации кассы были оформлены акт инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15 — на денежные средства и инвентаризационная опись ТМЦ по форме № ИНВ-3 — на талоны. Директор организации принял решение погасить недостачу: 50% — путем удержания из заработной платы кассира, 50% — за счет средств организации; излишки оприходовать.

1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование

и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

3. Правильно ли произведено назначение нового кассира? Если были допущены нарушения, то укажите какие. Правоммерно ли решение директора организации о порядке покрытия недостачи? Если нет, то укажите, как ему следовало поступить.

Задача 22 к билету 22

по дисциплине «Контроль и ревизия»

Водитель получил под отчет денежные средства в размере 100 руб. на командировку в другой город, срок командировки с 5 февраля по 7 февраля. 15 февраля водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены чек АЗС на сумму 3240 руб., командировочное удостоверение, служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 3140 руб. для приобретения бензина. Решением технической службы признан перерасход бензина на сумму 400 руб. Распоряжением руководителя организации перерасход отнесен на счет водителя.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д 71 — К 71 — 140 руб. — переданы подотчетные средства от экспедитора водителю;

Д 10 — К 71 — 240 руб. — приобретен бензин водителем;

Д 20 — К 10 — 240 руб. — списана стоимость бензина на себестоимость.

1. Какие замечания можно отразить в акте ревизии в данной ситуации?

2. Укажите формы первичных документов по оформлению командировочных расходов.

3. Сделайте бухгалтерские записи по акту ревизии.

Задача 23 к билету 23

по дисциплине «Контроль и ревизия»

При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор ознакомился со следующими документами:

- авансовым отчетом от 18 мая 202_ г. № 25 А.В. Мазятова. К авансовому отчету приложен товарный чек от 17 января 202_ г. на сумму 3500 руб. (в графе «Наименование ТМЦ» — калькуляторы 2 шт.). Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер С.В. Стрелкина;

- журналом-ордером за май 202_ г. № 7. В графе «Выдано в возмещение перерасхода» 29 мая 202_ г. А.В. Мазятову проставлена сумма 3500 руб., выданная по расходному кассовому ордеру № 23, и отнесена в дебет счета 10.

Сличив дату товарного чека и авансового отчета, ревизор решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23.

Расходный кассовый ордер № 23 выписан на бухгалтера С.В. Стрелкину, где она расписалась в получении денежных средств. В графе «Руководитель организации» нет подписи руководителя. К расходному кассовому ордеру приложено заявление С.В. Стрелкиной с просьбой выдать под отчет денежные средства в размере 3500 руб. Заявление содержит разрешающую резолюцию руководителя организации.

Расходный кассовый ордер № 23 зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтера С.В. Стрелкину.

В акте ревизии ревизор отметил хищение 31500 руб. бухгалтером С.В. Стрелкиной. Бухгалтер внесла деньги в кассу.

1. Какие нарушения в документах создали условия для хищения?

2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 24 к билету 24

по дисциплине «Контроль и ревизия»

При сверке ревизором приходных кассовых ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно – транспортными накладными в организации были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 4000 м2 зеркал по цене 650 руб. за 1 м2, по приходным ордерам поступило 3940 м2. Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик зеркал. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 40 м2 зеркал.

1. Сделайте расчет недостачи зеркал при их приемке.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.
3. Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке запасов?

Задача 25 к билету 25

по дисциплине «Контроль и ревизия»

Ревизия в организации поставок запасов выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками:

Д 94 - К 60 - 4000 руб.;

Д 76-К 60-17 000 руб.;

Д 10-К 94-4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Д 91-К 76-17 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

1. Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом?
2. Определите сумму ущерба, нанесенного организации.
3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 26 к билету 26

по дисциплине «Контроль и ревизия»

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 500 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой:

Д 20 - К 60.

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

1. Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?
2. Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?
3. Сделайте записи по итогам ревизии.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Сущность и значение экономического контроля, его цель, задачи и функции
2. Органы и виды экономического контроля (государственный, ведомственный, предпринимательский (аудиторский контроль)).
3. Виды ревизии, их характеристика.
4. Основные организационные формы экономического контроля на современном этапе.
5. Финансовый контроль
6. Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии (общегосударственный финансовый контроль)
7. Внутренний управленческий контроль и ревизия их взаимосвязь и отличие.
8. Министерство финансов РФ и его контрольные функции
9. Порядок проверки смет (бюджетов).
10. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации.
11. Задачи и порядок ревизии состояния бухгалтерского учета и дисциплины исполнения.
12. Ревизия соблюдения положений по организации бухгалтерского учета и отчетности.
13. Планирование, учет и отчетность в контрольно-ревизионной работе
14. Порядок назначения и составления программы ревизии и проверки
15. Делопроизводство по организации ревизии и проверки
16. Выводы и предложения по материалам ревизии
17. Контроль за выполнением решений, принятых по результатам ревизий и проверок
18. Особенности проведения ревизий по требованию судебно-следственных органов.
19. Особенности ревизии списания естественной убыли
20. Особенности ревизии ценных бумаг
21. Оформление итогов инвентаризации
22. Контроль и ревизия аренды основных средств
23. Контроль и ревизия правильности начисления использования амортизации основных средств и нематериальных активов
24. Контроль и ревизия операций по счетам денежных средств в банках
25. Обобщение и формирование результатов ревизий и проверок. Принятие решений по результатам проверок.

Тематика

докладов по дисциплине «Контроль и ревизия»

1. Эволюция подходов к финансовому контролю: от ревизии к риск-ориентированному контролерлингу.
2. Система государственного финансового контроля в РФ и ее влияние на коммерческие организации.
3. Эволюция ревизии: от проверки счетов к системе внутреннего контроля (COSO). (Исторический и методологический обзор)
4. Планирование ревизионной проверки: от программы до рабочих документов.
5. Методы фактического контроля: инвентаризация, контрольные замеры, экспертизы.
6. Особенности ревизии кассовых операций и операций по расчетному счету.
7. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками: типовые нарушения и способы их выявления.
8. Проверка сохранности и использования запасов
9. Контроль за формированием себестоимости продукции (работ, услуг).
10. Ревизия расчетов по оплате труда: от начисления до выплаты. (Проверка соблюдения ТК РФ, "серая" зарплата)
11. Взаимодействие ревизора с внутренней и внешней аудиторской службой.

12. Процедуры проверки соблюдения законодательства в ходе ревизии (налогового, трудового).
13. Использование IT-технологий в ревизионной работе: от Excel до СААТ (Computer-Assisted Audit Techniques).
14. Выявление признаков хозяйственных преступлений (мошенничество, хищения) в ходе ревизии.
15. Оформление результатов ревизии: акт, выводы, предписания и контроль за их исполнением.
16. Профессиональная этика и ответственность ревизора.
17. Ревизия в условиях цифровой трансформации бизнеса: новые риски и подходы. (Актуальный взгляд в будущее)

Структура: Любой доклад должен иметь: введение (актуальность, цели, задачи), основную часть (теория + практика, анализ, примеры), заключение (выводы, предложения), список литературы и, если возможно, приложения (схемы, таблицы, образцы документов).

Визуализация: Обязательно подготовьте слайды (PPT) с ключевыми тезисами, схемами, графиками.