

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Дейч О.И.

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ
для студентов направления 38.04.01 – «Экономика»
очного, очно-заочного, заочного обучения

Молодежный 2022

УДК 657.6

ББК 65.052.

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Попова И.В. - зав. кафедрой управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК, канд., экон. наук, доцент

Дейч О.И. Система внутреннего контроля. Методические указания для практических занятий для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очного, очно-заочного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. -36 с.

Методические указания подготовлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Система внутреннего контроля». В них представлены задания для проведения практических занятий по основным темам. Количество и объем заданий соответствует учебному аудиторному времени согласно учебному плану для специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной формы обучения. Предложенные задания могут быть использованы студентами и преподавателями для проведения практических занятий в учебных заведениях различных уровней и для индивидуального обучения.

Методические указания предназначены для студентов направления 38.03.01 – «Экономика» очного, очно-заочного, заочного обучения

© Дейч О.И. 2022
© Издательство Иркутский ГАУ,
2022.

Практические задания

Задание 1. В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

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

Задание 2. 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 письменной записки главного бухгалтера; - на выплату заработной платы – 12 000 руб. – на основании двух платежных ведомостей, 40 подписанных директором организации. Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников; оставшиеся неполученные деньги в сумме 6000 руб. сдал в банк. В конце два 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. 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 бухгалтерскими записями.
2. Укажите нарушения кассовой дисциплины.

Задание 3. Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

а) недостача поставок олифы составила 21000 руб.; б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб. Поставщику была предъявлена претензия, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте приемки материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии списана на убытки. 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 были нарушены товароведом.
2. Определите сумму ущерба.
3. Отрадите эти операции бухгалтерскими записями.

Задание 4. 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 от 13 февраля на сумму 240 руб., служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 140 руб. для приобретения бензина. Решением технической службы признан перерасход бензина на 40 руб. Ревизором данный перерасход взыскан с водителя.

1. Какие замечания можно отразить в акте ревизии.
2. Укажите первичные документы по данным операциям.

3. Сделайте бухгалтерские записи по акту ревизии.

Задание 5. Произвести расчет стоимости партий выбывающих в течении месяца товаров всеми известными методами: стоимость каждой единицы. Показатель Количество в шт. Цена в руб./ шт. Выбытие партии Остаток материала на начало месяца 2356 200 Поступление материала за месяц: 3600 1-я партия 5000 210 4150 2-я партия 4000 230 5850 3-я партия 8000 220 3930 Отпущено материала за месяц Остаток материала на конец месяца

2. Произвести расчет необходимых сумм и составить журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание 6. Произвести расчет стоимости партий выбывающих в течении месяца товаров всеми известными методами: ФИФО. Показатель Количество в шт. Цена в руб./ шт. Выбытие партии Остаток материала на начало месяца 2356 200 Поступление материала за месяц: 4500 1-я партия 4000 210 3500 2-я партия 5000 230 3500 3-я партия 5000 220 3500 Отпущено материала за месяц 14000 Остаток материала на конец месяца

Задание 7. В ходе ревизионной проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб. приходно-кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №1 – 30000 руб., приходно-кассовый ордер №152 на сумму выручки операционной кассы №2 – 27000 руб., расходно-кассовый ордер №137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44800 руб. В объяснительной записке кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до зарплаты: Смирновой Т.П. (продавец) – 200 руб., Белкиной О.Ф. (рабочая) – 40 руб., Крыловой С.С. (кассир-операционист) – 10 руб. По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день зарплаты. Каковы должны быть выводы ревизора при анализе данной ситуации?

Задание 8. В ходе контрольно-ревизионной проверки деятельности предприятия были проверены отдельные составные объекты имущества, обязательств, отдельные хозяйственные операции и их отражение в бухгалтерском учете. Проверены следующие операции: Продана готовая продукция: по себестоимости на сумму – 860 руб. по рыночным ценам - 1075 руб. Начислена амортизация на основные средства - 680 руб. Оприходованы материалы от покупателей в счет погашения дебиторской задолженности - 1075 руб. Списаны на производство запасы - 2120 руб. Начислена зарплата работникам производства - 1380 руб. Перечислена задолженность поставщикам - 600 руб. Выдана зарплата работникам из кассы - 560 руб.

Оприходована частично готовая продукция - 2500 руб. Определите: - какими бухгалтерскими проводками должны были быть отражены данные операции; - валюту баланса на конец отчетного периода.

Задание 9. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50000 руб., установлен факт не оприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации 180000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено.

Помимо этого, выявлено, что на балансе организации с 2015 г. числятся три фрезерных станка стоимостью 40000 руб. каждый, станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть произведен, так как невозможно достать запасные части к станкам.

Необходимо: А) сделать записи в акте ревизии по предложенной ситуации;

Б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями;

В) указать ревизионные мероприятия, которые необходимо провести при ревизии основных средств в организации.

ТЕСТЫ

Задание №1.

Вопрос 1. Что является объектом контроля (дайте наиболее полный ответ)?

1. хозяйствующий субъект;
2. орган управление;
3. законность деятельности;
4. законность и целесообразность деятельности;
5. хозяйствующий субъект; орган управление; законность и целесообразность деятельности.

Вопрос 2. Что является характерной чертой, отличающей контроль от надзора?

1. то, что осуществляется только в отношении юридических лиц;
2. то, что осуществляется только в отношении физических лиц;
3. то, что он осуществляется в отношении как физических, так и юридических лиц;
4. тем, что он не ограничивается кругом вопросов, связанных с соблюдением обязательных предписаний;
5. тем, что он проводится в виде рассмотрения жалоб и заявлений.

Вопрос 3. Сколько основных стадий включает в себя процесс управления?

1. 2;
2. 3;
3. 4;
4. 5;
5. 6.

Вопрос 4. Что подразумевается под информационной прозрачностью объекта управления?

1. наличие правильно составленной отчетности;
2. степень управляемости объектом;
3. хороший менеджмент;
4. маркетинговая стратегия;
5. выполнение налогового законодательства.

Вопрос 5. Каким целям служит классификация форм контроля (дайте наиболее полный ответ)?

1. глубже понять сущность контроля;
2. раскрыть механизмы функционирования отношений, возникающих в процессе контроля;
3. выявить специфические составляющие различных форм контроля;
4. глубже понять сущность контроля; раскрыть механизмы функционирования отношений, возникающих в процессе контроля;
5. глубже понять сущность контроля; раскрыть механизмы функционирования отношений, возникающих в процессе контроля; выявить специфические составляющие различных форм контроля.

Задание №2.

Вопрос 1. Какому основанию классификации соответствует разделение контроля на односторонний и взаимный?

1. основание – отношение к объекту контроля;

2. основание – источники данных контроля;
3. основание – способ взаимоотношения контролируемого и контролирующего;
4. основание – интенсивность проведения контроля;
5. основание – стадии проведения контроля.

Вопрос 2. От чего зависит выбор вида контроля (дайте наиболее полный ответ)?

1. сложности организационной структуры субъекта контроля;
2. правовой формы; видов и масштабов деятельности;
3. целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности;
4. отношения руководства организации к контролю;
5. сложности организационной структуры субъекта контроля; правовой формы; видов и масштабов деятельности; целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности; отношения руководства организации к контролю.

Вопрос 3. Как называется вид контроля, осуществляемый головной организацией в системе какого-то определенного государственного органа по отношению к другим подчиненным организациям?

1. внешний;
2. внутренний;
3. ведомственный;
4. внутриведомственный;
5. сторонний.

Вопрос 4. Как называется принцип эффективности внутреннего контроля, в соответствии с которым субъекту нельзя предписывать контрольные функции, не обеспеченные средствами для их выполнения; не должно быть средств, не связанных той или иной функцией?

1. принцип ответственности;
2. принцип сбалансированности;
3. принцип интеграции;
4. принцип постоянства;
5. принцип комплексности.

Вопрос 5.

Сколько основных форм имеет внутриведомственный (внутренний) контроль?

1. 2;
2. 3;
3. 4;
4. 5;
5. 6.

Задание №3.

Вопрос 1. Как называется важнейший вид обратной связи, по каналам которой субъекты государственной власти получают информацию о фактическом положении дел, о выполнении принятых решений, о состоянии исполнительной дисциплины?

1. ведомственный контроль;
2. внешний аудит;
3. внутренний аудит;
4. вневедомственный контроль;
5. государственный контроль.

Вопрос 2. Какие контролирующие органы относятся к налоговым в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

1. Налоговая полиция;
2. Государственная служба безопасности движения;
3. Министерство по налогам и сборам;
4. Федеральная инспекция труда;

5. Госторгинспекция.

Вопрос 3. Как называется контролирующий орган, одной из основных задач которого является осуществление государственного контроля за соблюдением норм и правил торговли и общественного питания, порядком применения цен по отдельным группам товаров, качеством и безопасностью торговли?

1. Налоговая полиция;
2. Государственная служба безопасности движения;
3. Министерство по налогам и сборам;
4. Федеральная инспекция труда;
5. Госторгинспекция.

Вопрос 4. Как называется контролирующий орган, основной задачей которого является осуществление надзора и контроля за соблюдением законодательства РФ о труде и охране труда в целях обеспечения защиты трудовых прав граждан, включая право на безопасные условия труда?

1. Налоговая полиция;
2. Государственная служба безопасности движения;
3. Министерство по налогам и сборам;
4. Федеральная инспекция труда;
5. Госторгинспекция.

Вопрос 5. Как называется контролирующий орган, одной из основных задач которого является проведение мероприятий по предупреждению дорожно-транспортных происшествий и снижению тяжести их последствий в целях охраны жизни, здоровья и имущества граждан, защиты их прав и законных интересов, а также интересов общества и государства?

1. Налоговая полиция;
2. Государственная служба безопасности движения;
3. Министерство по налогам и сборам;
4. Федеральная инспекция труда;
5. Госторгинспекция.

Задание №4.

Вопрос 1. Как называется лицензируемая предпринимательская деятельность аттестованных независимых юридических и физических лиц, направленная на подтверждение достоверности финансовой, бухгалтерской и налоговой отчетности, для уменьшения, до определенного уровня информационного риска для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, представляемой организацией собственникам, а также другим юридическим и физическим лицам?

1. внешний аудит;
2. внутренний аудит;
3. контроллинг;
4. ревизия;
5. исполнение должностной инструкции.

Вопрос 2. Как называется организованная экономическим субъектом, действующая в интересах его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля?

1. внешний аудит;
2. внутренний аудит;
3. контроллинг;
4. ревизия;
5. исполнение должностной инструкции.

Вопрос 3. В чем состоит цель внутреннего аудита?

1. выявить и наказать неисполнительных членов организации;
2. объяснить государственным контролирующим органам специфику работы организации;
3. помочь членам организации эффективно выполнять свои функции;
4. повысить ответственность исполнителей организации;
5. обосновать систему стимулирования труда в организации.

Вопрос 4. В каком из перечисленных элементов аудиторской деятельности отсутствует разница между внут-ренним и внешним аудитом?

1. объект;
2. цель;
3. отчетность;
4. методы;
5. ответственность.

Вопрос 5. Как называется замкнутый цикл управления основными бизнес-процессами в организации?

1. внешний аудит;
2. внутренний аудит;
3. контроллинг;
4. ревизия;
5. исполнение должностной инструкции.

Задание №5.

Вопрос 1. Как называется контроль законодательных и исполнительных органов власти всех уровней, а также специально созданных учреждений и подразделений отдельных организаций за финансовой деятельностью всех экономических субъектов с применением особых методов?

1. государственный контроль;
2. финансовый контроль;
3. аудиторский контроль;
4. вневедомственный контроль;
5. ведомственный контроль.

Вопрос 2. Какой из перечисленных видов контроля является исключительно стоимостным?

1. финансовый;
2. санитарный;
3. экологический;
4. административный;
5. судебный.

Вопрос 3. В соответствии с каким критерием классификации (основанием) финансовый контроль делится на: общегосударственный, ведомственный, внутрихозяйственный, общественный, независимый (аудиторский) финансовый контроль?

1. Основание - субъекты, осуществляющих финансовый контроль;
2. Основание - сроки проведения;
3. Основание - сфера финансовой деятельности;
4. Основание - форма проведения;
5. Основание – методы проведения.

Вопрос 4. Когда осуществляется текущий финансовый контроль (дайте наиболее полный ответ)?

1. при разработке инвестиционного плана;
2. при анализе хозяйственной деятельности организации;
3. в момент совершения финансовой операции, денежной сделки, выдачи ссуд и субсидий;

4. при разработке инвестиционного плана; при анализе хозяйственной деятельности организации;

5. при разработке инвестиционного плана; при анализе хозяйственной деятельности организации; в момент совершения финансовой операции, денежной сделки, выдачи ссуд и субсидий.

Вопрос 5. Как называется метод финансового контроля, при котором осуществляется постоянный контроль со стороны кредитных организаций за использованием выданной ссуды и финансовым состоянием предприятия?

1. ревизия;
2. мониторинг;
3. надзор;
4. обследование;
5. проверка.

Задание №6.

Вопрос 1. Из скольких основных групп состоит государственный финансовый контроль?

1. 2-х;
2. 3-х;
3. 4-х;
4. 5-ти;
5. 6-ти.

Вопрос 2. Что является основным органом парламентского бюджетного контроля?

1. Министерство финансов РФ;
2. Счетная палата РФ;
3. Министерство по налогам и сборам РФ;
4. Федеральные органы налоговой полиции;
5. Контрольно-ревизионное казначейство.

Вопрос 3. Какие формы контроля являются основными для Счетной палаты РФ?

1. мониторинг;
2. анализ хозяйственной деятельности;
3. надзор;
4. обследование;
5. тематические проверки и ревизии.

Вопрос 4. Каково количество образованных и работающих на территории субъектов РФ контрольно-счетных органов к концу 2000 года, взаимоотношения которых со Счетной Палатой РФ строятся на основании типовых форм, утвержденных Счетной палатой РФ?

1. 45;
2. 58;
3. 67;
4. 75;
5. 80.

Вопрос 5. Какие поступления средств в федеральный бюджет контролирует Счетная палата (дайте наиболее полный ответ)?

1. средства от распоряжения государственным имуществом (в том числе его приватизации, продажи);
2. средства от управления объектами федеральной собственности;
3. средства внебюджетных федеральных фондов;
4. средства от распоряжения государственным имуществом (в том числе его приватизации, продажи); средства от управления объектами федеральной собственности; средства внебюджетных федеральных фондов;

5. средства от распоряжения государственным имуществом (в том числе его приватизации, продажи); средства от управления объектами федеральной собственности.

Задание №7.

Вопрос 1. Какой орган в РФ осуществляет государственный финансовый контроль в области кредитования, проведения расчетов, организации и регулирования денежного обращения, валютных операций?

1. Министерство финансов РФ;
2. Министерство по налогам и сборам РФ;
3. Федеральные органы налоговой полиции;
4. Банк России;
5. Государственная Дума.

Вопрос 2. Какие бывают аудиторские проверки?

1. обязательные и инициативные;
2. только обязательные;
3. только инициативные;
4. текущие;
5. окончательные.

Вопрос 3. Какие из перечисленных организаций подлежат обязательной аудиторской проверке?

1. некоммерческие организации; банки;
2. образовательные учреждения, акционерные общества;
3. органы государственного управления; биржи;
4. жилищно-коммунальные предприятия; благотворительные фонды;
5. банки; биржи.

Вопрос 4. Чем определяются подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля (дайте наиболее полный ответ)?

1. особенностями объекта, осуществляющего этот вид контроля;
2. особенностями субъекта контроля;
3. нормативно-правовым регулированием определенного направления внешнего проведения контроля;
4. особенностями объекта, осуществляющего этот вид контроля; особенностями субъекта контроля;
5. особенностями объекта, осуществляющего этот вид контроля; особенностями субъекта контроля; нормативно-правовым регулированием определенного направления внешнего проведения контроля.

Вопрос 5. Кто осуществляет внутренний финансовый контроль в организации?

1. внешний аудитор;
2. государственный служащий;
3. финансовый инспектор;
4. общественный контролер;
5. внутренний аудитор.

Задание №8.

Вопрос 1. Какие из основных групп пользователей финансовой информации могут анализировать все данные управленческого и финансового учета, бухгалтерской отчетности?

1. государственные органы и внебюджетные фонды;
2. администрация и частично собственники;
3. государственные органы и собственники;
4. кредиторы и покупатели;

5. собственники и клиенты.

Вопрос 2. Кого из сторонних пользователей можно отнести к сторонним пользователям бухгалтерской информации с косвенным финансовым интересом?

1. финансовые органы, органы государственной статистики, аудиторские фирмы;
2. потенциальные инвесторы, банки, поставщики и другие кредиторы;
3. собственники, учредители и первые руководители организации;
4. администрация и персонал;
5. поставщики и покупатели.

Вопрос 3. Сколько основных приемов финансового анализа Вы можете назвать?

1. 2;
2. 3;
3. 4;
4. 5;
5. 6.

Вопрос 4. Какое направление финансовой деятельности организации включает разработку финансовой стратегии предприятия и прогнозирование финансовой деятельности?

1. перспективное финансовое планирование,
2. текущее финансовое планирование
3. оперативное финансовое планирование;
4. государственное финансовое планирование,
5. благотворительное финансовое планирование.

Вопрос 5. Что выступает основными объектами финансово-кредитного регулирования и контроля на предприятии (дайте наиболее полный ответ)?

1. показатели финансового, кассового и кредитного планов;
2. показатели плана по прибыли и рентабельности;
3. показатели использования собственных и заемных средств;
4. показатели финансового, кассового и кредитного планов; показатели плана по прибыли и рентабельности;
5. показатели финансового, кассового и кредитного планов; показатели плана по прибыли и рентабельности; показатели использования собственных и заемных средств.

Задание №9.

Вопрос 1. Как называется центр ответственности, который контролирует затраты, поступления и инвестиции в собственные активы?

1. центр ответственности по затратам;
2. центр ответственности по прибыли;
3. центр ответственности по инвестициям;
4. центр издержек;
5. центр обслуживания.

Вопрос 2. Как называется способ экономического управления по отклонениям от запланированных (нормативных) показателей, который основан на принципе обратной связи и соответствует автоматическому регулированию в технической системе?

1. бюджетирование;
2. планирование;
3. анализ;
4. прогнозирование;
5. контролинг.

Вопрос 3. Какая из ниже перечисленных компаний является самой большой государственной монополией в мире?

1. Дженерал Электрик;
2. Кока-Кола;

3. Газпром;
4. МПС;
5. Пепси-Кола.

Вопрос 4. Как в системе директ-костинг называются затраты, которые не зависят от объемов производства?

1. прямые затраты;
2. косвенные затраты;
3. условно-постоянные затраты;
4. условно-переменные затраты;
5. косвенные условно-постоянные затраты.

Вопрос 5. Что составляет суть системы бюджетирования в организации (дайте наиболее полный ответ)?

1. планирование и учет денежных средств и финансовых результатов деятельности организации (по различным направлениям и сферам деятельности и в целом);
2. , оперативный контроль за соблюдением этих планов (то есть сравнение проектных (плановых) и отчетных (фактических) данных);
3. оперативная корректировка планов по результатам анализа выявленных отклонений;
4. планирование и учет денежных средств и финансовых результатов деятельности организации (по различным направлениям и сферам деятельности и в целом), оперативный контроль за соблюдением этих планов (то есть сравнение проектных (плановых) и отчетных (фактических) данных), оперативная корректировка планов по результатам анализа выявленных отклонений;
5. планирование и учет денежных средств и финансовых результатов деятельности организации (по различным направлениям и сферам деятельности и в целом), оперативный контроль за соблюдением этих планов (то есть сравнение проектных (плановых) и отчетных (фактических) данных).

Задание №10.

Вопрос 1. Какие элементы являются необходимыми при составлении программы ревизии (дайте наиболее полный ответ)?

1. тема, цель, содержание ревизии;
2. тему, период, который должна охватить ревизия, перечень основных объектов и вопросов, подлежащих ревизии;
3. цель, период, перечень основных объектов, подлежащих ревизии;
4. тема, цель, содержание ревизии; период, который должна охватить ревизия, перечень основных объектов и вопросов, подлежащих ревизии;
5. перечень элементов каждой ревизии уникален и определяется в соответствии с особенностями конкретной ревизии.

Вопрос 2. В каком случае ревизор составляет акт о состоянии финансовой отчетности в ревизуемой организации и докладывает об этом вышестоящему контрольно-ревизионному органу (дайте наиболее полный ответ)?

1. при отсутствии бухгалтерского учета;
2. во всех случаях;
3. в случае запущенности бухгалтерского учета;
4. при отсутствии бухгалтерского учета и в случае запущенности бухгалтерского учета;
5. такой акт не составляется никогда.

Вопрос 3. Каков срок, в течение которого руководитель ревизионной группы (контролер - ревизор) обязан проверить обоснованность изложенных возражений или замечаний и дать по ним письменные заключения, которые после рассмотрения и утверждения руководителем контрольно - ревизионного органа или лицом, им

уполномоченным, направляются в ревизуемую организацию и приобщаются к материалам ревизии?

1. до 15 календарных дней;
2. до 5 рабочих дней;
3. до 10 рабочих дней;
4. до 5 календарных дней;
5. срок не ограничен.

Вопрос 4. Из каких основных частей состоит акт ревизии?

1. введения и заключения;
2. постановочной, описательной и заключительной;
3. вводной и описательной;
4. вводной, аналитической и итоговой;
5. структура акта ревизии произвольна.

Вопрос 5. Как называется документ, регламентирующий порядок проведения ревизий финансовой деятельности организаций всех форм собственности и направлений деятельности?

1. Налоговый Кодекс РФ;
2. Конституция РФ;
3. Такой документ еще не разработан;
4. Инструкция о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации;
5. Положение о контрольно-ревизионных органов Минфина России.

Задание №11.

Вопрос 1. Сколько вы можете назвать основных различий между аудитом и ревизией?

1. 2;
2. 4;
3. 5;
4. 7;
5. 8.

Вопрос 2. Сколько существует видов ревизии национальных банков, осуществляемых Управлением Контролера денежного обращения США, с точки зрения объема проверки?

1. 2;
2. 3;
3. 4;
4. 5;
5. 6.

Вопрос 3. В проверках какого типа контролеры, ревизующие состояние банка в США, сосредотачивают свое внимание в основном на активах банка, достаточности собственного капитала и управлении банком, особенно формализации оперативной политики и соблюдения законов и правил?

1. в регулирующих проверках;
2. в аудиторских проверках;
3. в проверках любого типа;
4. в проверках национальных банков;
5. в проверках коммерческих банков.

Вопрос 4. Что является основными недостатками внутреннего маркетинг-аудита (дайте наиболее полный ответ)?

1. недостатков нет;

2. собственной ревизионной службе нельзя поручить проведение масштабных и глубоких проверок, поскольку эти службы, как правило, малочисленны даже на крупных предприятиях;

3. при внутреннем маркетинг-аудите далеко не во всех случаях возможна объективная и беспристрастная оценка дел на предприятии;

4. ревизоры - сотрудники предприятия адаптированы к внутренней среде и могут не обратить внимания на некоторые существенные недостатки в маркетинговой деятельности;

5. малочисленность службы внутренней ревизионной службы, большая вероятность необъективности и при-страстности оценки дел на предприятии.

Вопрос 5. Сколько этапов включает проведение ревизии маркетинга с привлечением внешних экспертов-консультантов?

1. 2;

2. 3;

3. 4;

4. 5;

5. 6.

ЗАДАЧИ

Задача 1

Распределение функций между членами ревизионной группы при проведении комплексной ревизии.

Методические указания:

1. Комплексная ревизия – это ревизия проводимая специалистами разных профилей или профессий – например комиссией в составе бухгалтера-ревизора, экономиста-контролера, агронома, зоотехника, механика и др.

2. Перед началом комплексной ревизии руководитель ревизионной группы должен определить каждому проверяющему участка его работы и сроки выполнения.

Для этого в таблице установленной формы производится распределение функций между членами ревизионной группы, с указанием объектов проверки и сроков исполнения. Распределение функций утверждается начальником КРО.

3. На основании таблицы распределения функций между ревизорами составляется проект приказа о назначении ревизии с указанием соответствующих сроков командировки каждому проверяющему – это позволит дифференцированию распределить время командировки и обеспечить экономию командировочных средств.

Условия задачи:

1) Для проведения комплексной ревизии ОАО «Рассвет» Тулунского района Иркутской области была сформирована ревизионная группа в составе: ст.бухгалтера-ревизора, экономист по оплате труда, агроном, зоотехник, инженер-механик и инженер-

строитель. Руководителем ревизионной группы назначен ст.бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной группы, другие проверяющие являются работниками разных отделов Министерства сельского хозяйства Иркутской области.

2) Комплексная ревизия ОАО «Рассвет» проводится в апреле текущего года в течение 20 дней. Сроки начала и окончания ревизии устанавливает производство.

Требуется:

1. Составить таблицу распределения функций между ревизорами исходя из примерных сроков на каждый объект проверки Таблица 1

2. На основании распределения функций между членами ревизионной группы составить приказ о назначении комплексной ревизии ОАО «Рассвет» при этом сроки, даты, фамилии, имена и отчества ревизоров, руководителей определить самостоятельно исходя из того, что ревизия проводится в апреле текущего года в течение 20 дней.

3. В приказе обязательно указать конкретные сроки командировки каждому члену ревизионной группы с учетом времени на проезд.

4. Проанализировать условия и решение данного задания и письменно указать соответствующие выводы о необходимости распределения функций между членами ревизионной группы.

Утверждаю:
Начальник КРО Министерства
сельского хозяйства Иркутской области
« » месяц 20 год. (подпись)

Распределение функций между членами ревизионной группы для проведения комплексной ревизии ОАО «Рассвет» Тулунского района Иркутской области.

№ п/п	Объекты ревизии или разделы программы ревизии	Исполнители и затраты времени в ч/днях						Итого ч/дней
		ст.бухгалтер-ревизор	экономист по ОТ	агроном	зоотехник	инженер-механик	инженер-строитель	
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Внезапные инвентаризации:							
	а) кассовой наличности							
	б) нефтепродуктов							
	в) животных							
	г) стройматериалов							
	д) разных материалов							
2	Ревизия кассовых и							

	банковских операций							
3	Ревизия расчетов поставщиками и подрядчиками, покупателями и других расчетных операций							
4	Проверка выполнения плановых заданий по производству и сбыту продукции							
5	Проверка расчетов по оплате труда							
6	Ревизия отрасли растениеводства							
7	Ревизия отрасли животноводства							
8	Проверка технического состояния парка машин, эффективности его использования и затрат на проведение ремонтов							
9	Проверка объектов капитального строительства, ремонта зданий и сооружений							
10	Оценка общего состояния учета и системы внутреннего контроля							
11	Обобщение и оформление результатов ревизии							
Итого:								

Задача 2

Составление приказа на проведение ревизии

Условие задачи:

По Министерству сельского хозяйства Иркутской области издан приказ № 84 от 4.04. текущего года о назначении плановой, комплексной, документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Рассвет» Тулунского района Иркутской области.

1. Для проведения ревизии в хозяйство направляется ревизионная комиссия в составе старшего бухгалтера-ревизора КРО Семёнова П.А., экономиста-контролера Бутанова Ф.И. и экономиста планового отдела управления Максимовой С.Г. сроком на 12 дней с 7 апреля по 18 апреля текущего года.

2. Ревизия проводится за период с 1 марта прошлого года по 1 апреля текущего года .

3. Начальником Министерства сельского хозяйства Иркутской области является Меркулов Я.М.

I. Требуется:

- 1) Составить приказ о назначении ревизии в ОАО «Рассвет»
- 2) Определить порядок прохождения приказа.

Задача 3 (ПК -5,7)

Изучить порядок проведения инвентаризации кассовой наличности.

Методические указания

1. Инвентаризация кассовой наличности заключается в сопоставлении фактического наличия денежных средств и денежных документов находящихся в кассе с данными составленного на момент инвентаризации кассового отчета.
2. В кассовом отчете отражается поступление и выбытие денежных средств за отчетный период (1-3 дня) и выводится остаток денег на конец дня.
3. Излишки денег выявленные при инвентаризации должны быть оприходованы, а недостача – взыскана с кассира.
4. Результаты инвентаризации кассовой наличности оформляются актом или на бланке установленной формы или в произвольной форме.
5. Денежные документы находящиеся в кассе (почтовые конверты, выкупленные санаторно-курортные путевки и др.) приравниваются к наличным деньгам.

Условия задания:

1. 21 апреля текущего года на предприятии была проведена внезапная инвентаризация кассы.
2. Согласно составленного на момент инвентаризации кассового отчета наличие денежных средств составляло 4265 руб.
3. Кассиром были предъявлены: купюры и монеты на сумму 4150 руб.; почтовые конверты на сумму 65 руб.

Требуется:

1. Определить недостачу денежных средств в кассе.
2. Оформить результаты инвентаризации актом типовой или произвольной формы Приложение А
3. Сделать заключительные записи по результатам инвентаризации.

Задача 3

Ревизия кассовых операций

Условие задачи:

Ревизуемое предприятие: ОАО "Рассвет" производственная компания г. Иркутск, период осуществления хозяйственных операций с 1 января по 31 марта 2010г.

Ревизия кассовых операций

Программа

проведения ревизии кассы

Заказчик: руководитель организации ОАО «Рассвет»

1. Цель ревизии

Целью проведения ревизии являются проверка соблюдения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации в организации.

Вид ревизии – внеплановая

2. Вопросы, подлежащие проверке

Основными направлениями ревизии кассы являются следующие:- инвентаризация кассы

- проверка наличия и правильности оформления договоров о полной материальной ответственности с кассиром

- проверка правильности и полноты отражения всех хозяйственных операций по кассе

3. Средства и условия, необходимые для проведения ревизии Для проведения проверки ревизору необходимы калькулятор и канцелярские принадлежности

4. Срок и место исполнения

Ревизия кассы проводится по месту нахождения кассы в бухгалтерии организации 31 марта 2010 года с 13:30 до 16:00

5. Состав участников ревизии Внутренний ревизор Азаренко С.И.

6. Формы документального оформления ревизии

план, программа ревизии, рабочая тетрадь ревизора, ведомость установленных нарушений кассовой дисциплины, промежуточный акт ревизии, акт ревизии наличных денежных средств, санкции за нарушение в учете, указания и рекомендации для ОАО «Рассвет».

План

Время	Действия ревизора
13:30	Начало ревизии. Проверка помещения кассы, прочность закрепления решеток на окнах, состояние печатей на сейфе.
13:45	Проверка состояния предупредительной сигнализации и средств противопожарной безопасности.
14-00	Опечатывание сейфа кассы. От кассира была получена расписка в том, что все операции по кассе к текущему времени оформлены первичными документами и отражены в бухгалтерском учете.
14-15	Вскрытие сейфа. Проведение инвентаризации кассы. Пересчитана денежная наличность в кассе и составлена опись :
14-45	В процессе проведения инвентаризации: - в кассе были обнаружены расписки кладовщика Иванова П.М. на сумму 3000 рублей от 15 марта 2010 года и мастера Кочерганова С.Р. на сумму 15000 рублей от 18 марта 2010 года на получение денег

15-00	Найденный в кассе конверт вскрывается в присутствии понятых Петрова Е.Н., Прохоренко С.И., Дунаевского К.О.
15-20	В кассе найдена книжка денежных чеков.
15-30	Проверка остатка на конец дня в отчете кассира и кассовой книге

Рабочая тетрадь ревизора

1. 13:30. Начало ревизии. Проверка помещения кассы, прочность закрепления решеток на окнах, состояние печатей на сейфе-все соответствует нормам.

4. 13: 45. Проверка состояния предупредительной сигнализации и средств противопожарной безопасности показала, что все находится в исправном состоянии.

5. 14:00. Опечатывание сейфа кассы. Нет дубликата ключей от помещения кассы. Определено отсутствие заключенного письменного договора о полной индивидуальной ответственности, От кассира была получена расписка в том, что все операции по кассе к текущему времени оформлены первичными документами и отражены в бухгалтерском учете.

6. Вскрытие сейфа 14:15. Проведение инвентаризации кассы

2. Пересчитана денежная наличность в кассе и составлена опись. Наличные деньги 2 купюры по 5000 руб., 15 купюр по 1000 руб., 5 купюр по 500 руб., 20 купюр по 100 руб., 15 купюр по 50 руб.

3. В 14:45 были обнаружены расписки кладовщика Иванова П.М. на сумму 3000 рублей от 15 марта 2010 года и мастера Кочерганова С.Р. на сумму 15000 рублей от 18 марта 2010 года на получение денег

4. В 15:00 в сейфе найден и вскрыт в присутствии понятых Петрова Е.Н., Прохоренко С.И., Дунаевского К.О. конверт без опознавательных знаков. В нем обнаружено 5 купюр по 50 евро. Со слов кассира руководитель попросил положить в сейф его личные деньги.

5. В 15:20 в кассе найдена книжка денежных чеков. 10 чеков с номерами 101-110. Три из них использованы (остались корешки) и по ним получено на заработную плату: по первому чеку – 18.02. – 800000 руб., по второму – 03.03 – 1500000 руб., по третьему – 18.03 – 850000 руб.

6. В 15:30 проведена проверка остатка на конец дня в отчете кассира и кассовой книге. Выявлена недостача в размере 3500 рублей. (сумма наличных денежных средств составила 30250 руб., тогда как по кассовой книге остаток денежных средств по кассе во время вскрытия сейфа составил 33750 руб.). Несоответствие остатка денежных средств по кассовой книге и по, скорее всего допущена арифметическая ошибка кассира.

Требуется:

1. Составить Ведомость установленных нарушений кассовой дисциплины
2. Составить промежуточный акт проведения ревизии кассы в котором отразить

1. Общую часть
2. Описательную часть
3. Итоговую часть с указанием рекомендаций

Ведомость нарушений

№ п/п	Документ			В чем состоит нарушение	Сумма, руб.	Должность, Ф.И.О. лица, виновного в нарушении
	Наименование	№	Дата			
Итого:						

Акт Ревизии

1. Общая часть

1.1 Ревизия начата 31 марта 2010 г., окончена 31 марта 2010 г.

1.2 Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде, являлись:

Директор Абрамов Н. А.

(наименование должности, Ф.И.О.)

Главный бухгалтер Петрова Л. Д.

наименование должности, Ф.И.О.)

1.3. Юридический адрес: 364038 г. Иркутск, проспект Жукова 14, офис 18

Место осуществления финансово-хозяйственной деятельности указывается в случае осуществления деятельности не по месту регистрации)

1.5. Фактически за проверяемый период юридическое(ие) лицо(а), лицо(а), осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования

юридического лица, осуществляло(ли): производство мебели
указываются **виды** **деятельности)**

1.6 Сведения о счетах в банках: расчетный счет 60402810355000000135, БИК 056601203, кор. счет 50101940526000000876 коммерческого банка «Газбанк»

1.7 Учетная политика: учетная политика сформирована в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет

1.8 Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством: не осуществляла виды деятельности запрещенные законодательством.

2. Описательная часть

Ревизия была направлена на проверку соблюдения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации в организации. Основные направления проверки кассы были следующие:

-

3. Итоговая часть

Подписи лиц проводивших ревизию
Азаренко

_____ (подпись)

Копию акта получил
Директор Абрамов Н.А.

_____ (подпись)

Отметка об отказе от получения акта или о направлении по почте _____

Задача 4

Инвентаризация материально-производственных запасов

Изучить порядок проведения инвентаризации имущества предприятия, денежных средств, и оформления её результатов.

Методические указания

1. Инвентаризация – это сопоставление фактического наличия материальных и денежных средств с данными учета на предмет выявления отклонений в виде недостачи или излишка.

2. Периодичность. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяет руководитель предприятия, кроме случаев, когда её проведение обязательно.

3. Результаты инвентаризации оформляются на бланках установленной формы, в отдельных случаях актами произвольной формы.

4. Недостачи выявленные при инвентаризации взыскиваются с виновных лиц в установленном порядке, излишки приносятся.

Условия задания:

Инвентаризационная комиссия в присутствии заведующего складом в апреле текущего года провела инвентаризацию строительных материалов. Результаты инвентаризации приведены в следующей таблице.

Требуется: Определить результаты инвентаризации строительных материалов и сделать бухгалтерские записи по выявленным недостачам и излишкам. Результаты инвентаризации можно оформить на типовом бланке инвентаризационно - сличительной ведомости.

Ревизионная комиссия в присутствии заведующего складом строительных материалов и бухгалтера материальной группы провела инвентаризацию на складе. Результаты инвентаризации приведены в следующей таблице:

Требуется:

1. определить результаты инвентаризации строительных материалов
2. по результатам инвентаризации составить бухгалтерские проводки
3. сформулировать запись для включения в акт ревизии

Примечание:

1. Подобное большое количество недостатков и излишков на практике бывает редко, в данном случае оно приведено в учебных целях.
2. По недостатку и излишку эмали голубой и белой произвести взаимозачет так как речь идет об одинаковых МЦ с одинаковой стоимостью. Зав. складом помнил, что одну банку эмали белой он выдал вместо голубой.
3. Произвести арифметическую проверку сделанных расчетов по результатам инвентаризации и сделать заключительные бухгалтерские записи.

Задача 5

Контроль и ревизия материально-производственных запасов

Условие задачи:

Хозяйство производило заготовку круглого леса. Заготовленная деловая древесина в количестве 108м^3 была сложена на лесоделяне в два штабеля и закреплена за материально-ответственным лицом. В первом штабеле значилось 40м^3 и во втором 68м^3 .

При обмере штабелей фактически в наличии оказалось:

Таблица

№ п/п	Толщина бревен без коры, см.	Количество бревен, шт.	
		1 ^й штабель	2 ^й штабель
1	27	20	28
2	25	18	30
3	20	15	40
4	16	16	30
5	14	10	26
6	12	-	10
	Итого		

Справка:

1. длина бревен в обоих штабелях стандартная – 6м.
2. объем древесины (кубометров) определяется умножением толщины бревен на их количество, длину и постоянную величину – 3.14.
3. работник, за которым был закреплен лес, недостатку его объяснил кражей.

Требуется:

1. определить фактическое наличие древесины (кубометров) в каждом штабеле.
2. определить действия ревизора в данной ситуации.
3. по результатам инвентаризации сделать соответствующие бухгалтерские записи (бухгалтерские проводки).
4. сформулировать запись для включения в акт ревизии.

Задача 6

Проверка правильности списания на естественную убыль потерь картофеля при хранении.

Условие задачи:

В ОАО «Колос» имеется следующий отчет о количестве картофеля по месяцам. Необходимо определить количество картофеля относимого на естественную убыль

Расчет провести на основании следующих данных:

Таблица 1 - Расчет определения количества картофеля для списания на естественную убыль

Месяцы	Количество картофеля, ц.				Нормы естественной убыли, %	Следовало списать на естественную убыль
	На 1 ^е число данного месяца	На 11 ^е число текущего месяца	На 21 ^е число текущего месяца	На 1 ^е число следующего месяца		
1	2	3	4	5	6	7
Сентябрь	24600	24350	24300	24260	-	
Октябрь	24260	24120	24000	23800	1.0	
Ноябрь	23800	23710	23680	23500	1.0	
Декабрь	23500	23420	23360	23210	0,5	
Январь	23210	23010	22820	22700	0,5	
Февраль	22700	22500	22410	22300	0,5	
Март	22300	22000	21800	21300	0,5	
Апрель	21300	20700	19400	19200	1.0	
Май	19200	12700	9300	4200	1,5	
Июнь	4200	3800	3400	1800	-	
Итого						

Примечание: Бухгалтерия хозяйства на основании бухгалтерской справки – расчета и докладной записки кладовщика картофелехранилища том, что картофеля на 1^е июля текущего года нет, произвела списание 1800ц. картофеля, как потери при хранении, при этом в учете были сделаны следующие записи:

Дебет – 94 Кредит – 43
 Дебет – 91 Кредит – 94

Справка: Списание потерь картофеля при хранении на естественную убыль производится по средним остаткам за межинвентаризационный период по формуле:

$$O_c = \frac{\frac{1}{2}01 + 011 + 021 + \frac{1}{2}01}{3},$$

где:

01;011;021;01 – календарные дни месяца, то есть 1е число данного месяца, 11е и 21е число текущего месяца и 1е число следующего месяца. Полученная по формуле величина умножается на процент естественной убыли.

Требуется:

1. произвести расчет естественной убыли картофеля и определить количество картофеля излишне списанного как потери при хранении.
2. составить бухгалтерские проводки необходимые в данной ситуации.
3. сформулировать записи для включения в акт ревизии.

Задача 7

Контроль и ревизия продукции растениеводства

Условие задачи:

По данным актов на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф.№169-АПК), а также с учетом объяснения заведующего зернотоком бухгалтерия хозяйства списала как усушку разницу между количеством отпущенной в переработку и полученной из переработки пшеницы.

Требуется:

1. определить по данным анализа процент усушки, количество зерна, фактически списанного и подлежащего списанию на усушку, а также количество излишне списанного зерна, килограммов таблица (1).
2. сформулировать запись для включения в акт ревизии.

Справка: Процент усушки (У) определяется по формуле:

$$У = \frac{100(B_1 - B_2)}{100 - B_2},$$

где:

B_1 и B_2 – влажность зерна до и после переработки.

Таблица 1 – Определение количества зерна пшеницы для списания на усушку

Номер акта на переработку	Отпущено в переработку, кг.	Получено из переработки, кг.			Влажность зерна, (%)		Фактически списано на усушку	Процент усушки	Можно списать на усушку (согласно расчету), кг.	Излишне списано на усушку, кг.
		Чистого зерна	Используемых отходов	Неиспользуемых отходов	До переработки	После переработки				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	46300	40600	2400	1600	16,2	14,2				
19	42800	38700	2000	1000	15,9	13,9				
20	40700	35000	2200	1800	16,4	14,2				
21	41400	37000	2000	1200	16,6	14,0				
Итого					X	X		X		

Таблица 2 – Определение количества зерна пшеницы для списания на усушку

Номер акта на переработку	Отпущено зерна в переработку, кг.	Получено из переработки, кг.			Фактически списана на усушку, кг.	Влажность зерна, %		Процент усушки, %	Можно списать на усушку (согласно расчету), кг.	Излишне списано на усушку, кг.
		Чистого зерна	Используемых отходов	Неиспользуемых отходов		До переработки	После переработки			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
16	37044	32784	1920	1279		16,1	14,1			
17	34236	30960	1596	800		16,2	14,0			
18	32520	28360	1740	1440		16,3	14,2			
19	33120	29780	1560	960		15,9	14,0			

20	33600	30312	1574	744		16,2	14,0			
Итого						X	X	X		

Задача 8

Контроль и ревизия продукции растениеводства

Условие задачи:

Проверкой было установлено, что бухгалтерия хозяйства списала как усушку разницу между количеством отпущенной в переработку и полученной из переработки пшеницы.

Расчет произвести на основании данных проведенных в следующей таблице.

Справка: Проверка правильности списания зерна на усушку производится по формулам:

$$1. \ y = K \times \frac{B_1 - B_2}{100 - B_2},$$
$$2. \ y = \frac{100(B_1 - B_2)}{100 - B_2},$$

где:

У – процент усушки или количество усушки зерна

К – количество зерна отпущенного в переработку

B1 – влажность зерна до переработки

B2 – влажность зерна после переработки

Требуется:

1. Определить наиболее оптимальный вариант расчета усушки зерна пшеницы (таблица 2).
2. Определить количество зерна излишне списанного на усушку.
3. Сформулировать запись для включения в акт ревизии

Задача 9

Контроль и ревизия расчетов по оплате труда

Условие задачи:

В ходе ревизии ОАО «Рассвет» 15 декабря 2013 года ревизор проверил правильность начисления и выплаты заработной платы работникам проверяемой организации за ноябрь месяц. Должностные оклады работников установлены в соответствии с коэффициентом единой тарифной сетки. Начисление и выплата заработной платы производились с учетом надбавок и фактически отработанного времени. Для учета фактического отработанного времени используются табели учета рабочего времени.

Таблица 1 - Справка о начислении заработной платы работникам за проверяемый период.

Ф.И.О.	Корреспондирующий счет	Начислено заработной платы, руб	Следовало начислить	Примечание
Ермакова Д.Л.	26	50612руб		

гл.бухгалтер		Оклад-20000 руб. Районный коэффициент-30% Установленная доплата-10% Премии-7820 руб.		
Баранов Ю.И.зам.директора по техническим вопросам	26	23287руб.в т.ч. за временное замещение директора-10287руб Оклад-10000 руб. Районный коэффициент-20% Установленная доплата-10%		Временное замещение директора противоречит инструкции, принятой на предприятии
Медведев И.М.инженер	25	32472 руб Оклад-9450 руб. Районный коэффициент-30% Установленная доплата -12% Премия-8840 руб За временное замещение заведующего отделом – 10213 руб	. -? .	За замещение находящегося в отпуске заведующего отделом надбавка в размере 100% от оклада инженера, а не начальника отдела
Тропникова Е.И. бухгалтер	26	30985 руб Оклад-8450 руб. Районный коэффициент--20% Установленная доплата-10% За временное замещение главного бухгалтера- 20000-		За период отпуска главного бухгалтера - следует надбавка за увеличение работ в размере 100% оклада бухгалтера
Сидоркевич Т.И.начальник отдела кадров		30069 руб Оклад-15680 руб. Районный коэффициент-20% Установленная доплата-25%		
Леонтьева М.И. начальник ОТК		28765 руб. Оклад -9700 руб. Районный коэффициент-30% Установленная доплата-8% Премия-5000 руб. За исполнение обязательств заведующего складским хозяйством - 10379		Выполнение работ по двум административным должностям запрещено распоряжением директора

При проведении ревизии были сделаны следующие предложения ((излишние начисления удержать из заработной платы, недоначисления – начислить):

Отразить операции в бухгалтерском учете:

Список рекомендованной литературы

Основная литература:

1. Алексеева И. В. Аудит бизнеса: учебное пособие / И.В. Алексеева, И.Н. Богатая, А.Н. Кизилов; Министерство образования и науки Российской Федерации; Ростов-ский государственный экономический университет (РИНХ) - Ростов-на-Дону: Из-дательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2021. - 294 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567397>
2. Аудит: краткий курс - Москва: РИПОЛ классик, 2019. - 129 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480798>

Дополнительная литература:

1. Абденов А. Современные системы управления информационной безопасностью: учебное пособие / А. Абденов, Г. Дронова, В. Трушин; Новосибирский государственный технический университет - Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2017. - 48 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574594>
2. Агеев А. И. Аудит системы внутреннего контроля / А.И. Агеев - Москва: Лаборатория книги, 2019. - 98 с. 2.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97719>
3. Методические подходы к построению и оценке эффективности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях: Монография/ Лебедева Н.Ю.-Ростов-на-Дону - Таганрог: Издательство Южного федерального университета, 2019.
<https://hub.lib.sfedu.ru/repository/material/800918647>

Дейч О.И.

Система внутреннего контроля

Методические указания
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность
ЛР № 070444 от 11.03.98 г.
Подписано в печать 03.09.2018 г.
Тираж 50 экз.

Издательство Иркутского государственного
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный

