

С. Е. КАПОВ-КАГЕН

СБОРНИК ЗАДАЧ

ПО РЕВИЗИИ И АНАЛИЗУ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ТОРГОВЛЕ



•ЭКОНОМИКА•

С. Е. КАПОВ-КАГЕН

СБОРНИК ЗАДАЧ ПО РЕВИЗИИ И АНАЛИЗУ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ТОРГОВЛЕ

Второе издание,
переработанное и дополненное

Рекомендовано
Управлением учебных заведений
Министерства торговли РСФСР
в качестве учебного пособия
для бухгалтерских отделений
техникумов советской торговли

МОСКВА «ЭКОНОМИКА» 1982

Рецензенты:

Зуев М. П., проректор Заочного института советской торговли; Лобунец Е. Г., преподаватель Курского техникума советской торговли

Капов-Каген С. Е.

К20 Сборник задач по ревизии и анализу хозяйственной деятельности в торговле: Учеб. пособие для бух. отд-ний техникумов сов. торговли. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Экономика, 1982. — 144 с.

Сборник (1-е издание — 1977 г.) включает задачи по ревизии товарных операций на предприятиях оптовой и розничной торговли, денежных средств, расчетных и кредитных операций, основных средств, операций по капитальным вложениям, а также задачи по анализу основных показателей хозяйственной деятельности торговых предприятий: товарооборота, издержек обращения, прибыли, рентабельности и т. д.

Отдельная глава содержит задачи по ревизии расхода фонда заработной платы, издержек обращения и финансовых результатов торгово-хозяйственной деятельности.

К $\frac{3503000000-168}{011(01)-82}$ 106—82

ББК 65.9(2)421
338Т8

© Издательство «Экономика», 1977
© Издательство «Экономика», 1982,
с изменениями

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Сборник задач по ревизии и анализу хозяйственной деятельности в торговле составлен в соответствии с программой для бухгалтерских отделений техникумов советской торговли.

Большинство задач построено на сквозных примерах. Материалы по ревизии имеются в каждом задании. Анализ хозяйственной деятельности осуществляется на основе данных, приведенных в конце раздела.

В качестве материалов, необходимых для решения задач, даны первичные и сводные документы, выписки из учетных регистров и отчетных таблиц, а также другие данные учета и отчетности.

Преимущества централизованного учета обуславливают все более широкое внедрение его в торговле. Наибольший эффект от централизации учета достигается при создании централизованных бухгалтерий. Основным видом проводимых в настоящее время ревизий являются комплексные ревизии. Материалы для выполнения заданий позволяют составить промежуточные акты документальной ревизии по продовольственному магазину и продовольственной торгово-закупочной базе. Их можно рассматривать как составные части акта комплексной документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности торгового, обслуживаемого централизованной бухгалтерией. Экономическая характеристика торгового дана в начале первого раздела под заголовком «Общие сведе-

ния об объекте, объеме ревизии и ревизуемом периоде». Кроме того, в сборник включены задания по ревизии операций плодоовощных баз, проверке операций по продаже товаров в кредит и другие, отражающие особенности хозяйственной деятельности отдельных предприятий. Практические занятия по материалам первого раздела задачника проводятся с использованием бланков некоторых форм первичных и сводных документов. Учащиеся должны уметь заполнить инвентаризационную опись, сличительную ведомость, акт результатов проверки ценностей, акт инвентаризации главной кассы и другие документы.

Проверку таксировки, подсчета итогов учащиеся выполняют на микрокалькуляторах или других вычислительных машинах. Решение большинства задач требует ведения записей в ведомости нарушений. Форма ведомости и образец записи в ней приведены на с. 7.

При решении задач по ревизии хозяйственной деятельности учащиеся должны получить навыки работы с приказами, инструкциями и другими инструктивными материалами. Ведомость нарушений, общие сведения о ревизуемых объектах, плановые данные и расчеты, составленные при выполнении заданий, используются для составления акта ревизии и проекта решения по ее результатам. Результатом выполнения заданий по анализу является составление аналитической записки, в которой должны быть указаны выводы по проведенному анализу, дана оценка итогов работы, выявлены недостатки и сформулированы предложения по улучшению хозяйственной деятельности.

Отдельные задачи следует рекомендовать учащимся для домашних заданий с целью закрепления знаний по пройденному материалу и развития навыков самостоятельной работы.

Раздел первый

РЕВИЗИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЪЕКТЕ, ОБЪЕМЕ РЕВИЗИИ И РЕВИЗУЕМОМ ПЕРИОДЕ

На основании распоряжения контрольно-ревизионного управления (КРУ) Управления торговли № 33—1 от 29 марта 198__г. старшими ревизорами Беловой М. А. — бригадир, Глазовым О. И., Рожковой М. И. и ревизорами Логиновой Ф. Д., Рождественской Н. П., Савченко З. В., Ульяновой Р. А. произведена комплексная документальная ревизия хозяйственно-финансовой деятельности Московского райпищеторга, обслуживаемого центральной бухгалтерией, за период с 1 апреля 198__г по 1 апреля 198__г. Проверка работы отдела кадров проводилась юристом контрольно-ревизионного управления Красиным Ю. Р.

Кроме того, в необходимых случаях помощь в работе оказывала бригаде экономист по ценам Управления торговли Анохина С. И.

Предыдущая ревизия проводилась бригадой КРУ Управления торговли в составе ст. ревизора Максимовой Н. А. — бригадир, ст. ревизора Герасимова Н. П. и ревизоров Логутиной Н. М., Марковой В. З., Осиповой Д. Г. за период с 1 июня 198__г. по 1 апреля 198__г.

При проведении ревизии бригада руководствовалась приказом Министерства торговли СССР от 26 мая 1981 г. № 122 «О мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в министерствах, ведомствах и других органах управления». Ревизия проводилась: по кассовым операциям, подотчетным суммам, списанию непланируемых потерь сверх норм естественной убыли сплошным порядком и выборочно по всем остальным операциям.

Московский райпищеторг и его торгово-закупочная база наделены собственными основными и оборотными средствами, находятся на полном хозяйственном расче-

(в тыс. руб.)

п/п №	Показатели	Торг		База		Магазин № 21	
		план за девять месяцев	фактически	план за девять месяцев	фактически	план за девять месяцев	фактически

За 9 месяцев предыдущего года

1	Товарооборот	66 900,00	70 140,00	15 460,00	16 290,00	3601,80	3642,40
2	Валовой доход	4 850,25	4 958,90	—	—	241,32	240,38
3	Отчисления полученные	—	—	181,63	184,33	—	—
4	Издержки обращения	3 953,79	3 982,95	178,63	178,80	194,50	189,40
5	Прибыль	396,46	975,95	3,00	5,53	46,82	50,98

За I квартал отчетного года

1	Товарооборот	24 000,00	25 360,00	4 100,00	4 193,00	1305,00	1342,60
2	Валовой доход	1 740,00	1 828,46	—	—	87,44	88,61
3	Отчисления полученные	—	—	47,97	47,80	—	—
4	Издержки обращения	1 416,00	1 470,88	47,36	46,54	67,86	72,5
5	Прибыль	324,00	357,58	0,61	1,26	19,58	16,11

**Ведомость нарушений, выявленных ревизией хозяйственной деятельности торго-
за период с 1 апреля 198__г. по 1 апреля 198__г.**

№ п/п	Бухгал- терская запись		Документ		Краткое содер- жание проверен- ных операций	В чем состоит нарушение и какой закон (инструкция) нарушен	Сумма, руб и коп		Должности и фамилии лиц	
	дата	№ реги- стра	наименование	дата	№		нарушения	уменьша	совершивших операцию	разреживших (утвердивших) операцию
1	Сличительная ведомость по бакалейно- кондитерской секции скла- да № 1		2/XII	23	Выявление ре- зультатов инвентари- зации	Нарушены сроки выяв- ления окончательных результатов инвентари- зации «О порядке проведения инвентари- зации ценностей, де- нежных средств и рас- четов в организациях и на предприятиях си- стемы Министерства торговли СССР (при- ложение к приказу Министерства торговли СССР от 13 июня 1972 г. № 115)			Старший бухгалтер продбазы Воронова Л. С.	Директор базы Миронов П. Н.
2	Товарный от- чет		18/XII	76	Своевременность оприходова- ния товаров и тары И т. д.	По накладной № 8322 от 14/XII тара оприхо- дована после инвен- таризации, проводив- шейся по состоянию на 17/XII	11—40		Зав конди- терской сек- цией магази- на № 21 Фе- тисова О. Н.	Бухгалтер учетно- контрольной группы Иса- кова В. В.

1. По товарным операциям

II. Ревизия денежных средств, расчетных и кредитных операций

1	Платежная ведомость	Октябрь	62	Проверка правильности оформления кассовых документов	Против фамилии лица, не получившего зарплатную плату, нет отметки «Депонировано». В ведомости указана фактически выплаченная сумма 548 р. 00 к. Подтверждается подписями по ведомости выплата в сумме 528 р. 00 к. Положения о ведении кассовых операций государственными и общественными предприятиями и организациями и учреждениями Утверждено постановлением Совета Министров СССР от 6 августа 1973 г. № 552	70	20	Старший кассир Ершова Т. П.	Бухгалтер учетно-контрольной группы Исакова В. В.
2	Акт инвентаризации главной кассы	3/III		Инвентаризация денежных средств в главной кассе И т. д.	Недостана наличных денег		22—25	Старший кассир Ершова Т. П.	

те, имеют законченную отчетность. Московскому райпищеторгу и торгово-закупочной базе открыты расчетные и спецсудные счета в Московском районном отделении Госбанка. Остальные торговые предприятия учитываются централизованной бухгалтерией на балансе торгога.

В составе торгога 59 магазинов и одна торгово-закупочная база. Общая численность рабочих и служащих составляет 2722 человека, в том числе работников центрального аппарата 122, базы — 66.

Ответственными за хозяйственно-финансовую деятельность торгога за ревизуемый период являлись: директор торгога Смалеев Д. Н., главный бухгалтер Боброва В. М.

Ответственными за хозяйственно-финансовую деятельность торгово-закупочной базы за ревизуемый период являлись: директор базы Миронов П. М., старший бухгалтер Воронова Л. С., магазина № 21 — директор Харламов А. С., старший бухгалтер учетно-контрольной группы Исакова В. В.

В ревизуемом периоде за девять месяцев 198__ г. и в I квартале текущего года хозяйственно-финансовая деятельность характеризуется приведенными ниже показателями.

РЕВИЗИЯ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Задача 1

Составление инвентаризационной описи и сличительной ведомости результатов инвентаризации товаров на складе

1. Составить инвентаризационную опись — сличительную ведомость и выявить окончательные результаты.
2. Определить сумму естественной убыли¹, подлежащей списанию, по каждому наименованию товаров и окончательные результаты.
3. Указать корреспонденцию счетов по результатам инвентаризации.

¹ Нормы естественной убыли продовольственных товаров при хранении на складах и базах установлены приказом Министерства торговли СССР от 26 марта 1980 г. № 75.

Наименование товара	Сорт	Единица измерения	Цена, руб. и коп.	Количество, кг		Оборот за межпериод, руб.	Средняя производительность хранения товаров, суток
				по данным учета	фактически		
Колбаса польская полукопченая	I категория	кг	3—60	360,4	302,5	3 547,2	8
Колбаса свиная домашняя полукопченая		кг	3—00	198,7	153,6	7 924,0	6
Куры охлажденные		кг	2—65	166,0	102,3	4 112,6	2
Сыр Советский 50%-ный		кг	2—80	148,6	151,7	273,0	14
Сыр Российский 50%-ный		кг	3—00	263,2	201,9	13 879,0	12
Сыр Колбасный		кг	1—60	8,3	—	340,7	28
Сыр Чеддер 50%-ный		кг	2—50	253,9	255,0	608,0	9
Масло сливочное несоленое		кг	3—60	900,0	900,0	10 300,0	7
Майонез столовый в стеклянных банках по 200 г.	I категория	Банка	0—36	128,0	128,0	—	—
Ййпо диетическое		Десяток	1—30	1655,0	1548,0	—	—
Ййцо столовое		Десяток	0—90	107	—	—	—
Лосось натуральный в жестяных банках по 245 г.	I категория	Банка	1—00	7320,0	7320,0	—	—
Салака в томатном соусе в жестяных банках по 250 г.		Банка	0—55	2561,0	2592,0	—	—

Примечание. Инвентаризация проводилась в охлаждаемых складских помещениях, расположенных в зоне I.

Материал для выполнения задания

1. По состоянию на 4 апреля 198___ г. проведена инвентаризация товаров в гастрономической секции склада № 1 продовольственной базы Московского райпищеторга. Состав комиссии: старший ревизор контрольно-ревизионного управления Осипова А. Н., зав. гастрономической секцией Герасимова В. С., кладовщик Михайлов Н. И., старший бухгалтер базы Воронова Л. С. Инвентаризация начата в 15 ч 00 мин и окончена в 22 ч 40 мин.

Материально-ответственные лица перед началом инвентаризации сдали в бухгалтерию все приходные и расходные документы при товарном отчете за 3 апреля 198___ г. Последний номер товарного отчета — 129, приходной накладной — 738, расходной накладной — 2064.

2. По результатам инвентаризации директор базы принял следующие решения. Естественную убыль в пределах норм списать. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы произвести в соответствии с п. 95 Инструкции о порядке проведения инвентаризации (приказ Министерства торговли СССР от 13 июня 1972 г. № 115).

Приказом Министерства торговли СССР от 26 марта 1980 г. № 75 установлены следующие нормы естественной убыли продтоваров при хранении на складах и базах (в холодный период года — для всех складов, в теплый — для охлаждаемых складских помещений).

Наименование товара	Срок хранения, суток	Нормы убыли, %	
		круглый год	
		I зона	II зона
Колбасы полукопченые	До 0,5	0,10	0,12
	До 1	0,15	0,20
	До 3	0,20	0,25
	До 7	0,30	0,35
	До 15	0,40	0,45
	До 30	0,50	0,55
Птица домашняя охлажденная	До 0,5	0,10	0,13
	До 1	0,15	0,20
	До 2	0,20	0,25
	До 3	0,30	0,35
Сыры твердые парафинированные (Советский, Российский, Пошехонский, колбасный и др.)	До 3	0,02	0,03
	До 7	0,05	0,07
	До 15	0,10	0,13
	До 30	0,20	0,23

Задача 2

Составление инвентаризационной описи — сличительной ведомости и выявление результатов инвентаризации тары

1. Составить инвентаризационную опись — сличительную ведомость.
2. Указать корреспонденцию счетов по результатам инвентаризации.

Материал для выполнения задания

Комиссия (см. задачу 1) составила отдельную инвентаризационную опись по таре. Числятся по данным учета и имеются в наличии следующие виды тары:

Наименование тары	Цена, руб. и коп.	Количество, шт.	
		по данным учета	фактически
Коробки картонные разные	0—09	150	150
Коробки картонные рыбные	0—16	123	123
Ящики деревянные разные	0—35	60	72
Ящики деревянные разные	0—14	24	—
Ящики деревянные колбасные	0—52	111	30
Ящики деревянные колбасные	0—70	44	3
Бочки деревянные рыбные	1—60	2	4
Бочки деревянные для затаривания сельди	2—48	33	37
Бочки деревянные рыбные	1—12	6	—
Барабаны деревянные рыбные	4—16	2	2
Ящики деревянные рыбные	10—00	28	28
Бочки деревянные жировые	2—30	19	17
Ящики деревянные сырные	0—40	49	49
Ящики деревянные для затаривания домашней птицы	0—40	4	—
Ящики металлические для затаривания домашней птицы	20—00	20	20

Задача 3

Проверка правильности заполнения инвентаризационных описей, своевременности выявления и отражения в учете результатов инвентаризации

1. Определить допущенные нарушения.
2. Сделать записи в ведомости нарушений.

3. Сформулировать текст для включения его в акт документальной ревизии.

Материал для выполнения задания

В процессе документальной ревизии установлено следующее.

1. В бакалейно-кондитерской секции базы продовольственных товаров была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 12 ноября 198__ г. Инвентаризация окончена 16 ноября. Сличительная ведомость составлена 2 декабря. Составила сличительную ведомость бухгалтер Рогозина В. Т.

2. В гастрономической секции инвентаризация товаров и тары окончена 7 декабря 198__ г. Сличительная ведомость по товарам окончательно была составлена 15 декабря, сличительная ведомость по таре — 6 января 198__ г. Сличительная ведомость составлена бухгалтером Ивановой О. П.

Результаты инвентаризации по бакалейно-кондитерской и гастрономической секциям отражены в учете в декабре.

3. В инвентаризационных описях нет отметок о проверке цен на товары и тару.

4. Данные инвентаризации, проведенной в винно-водочной секции по состоянию на 27 февраля 198__ г., обрабатывались на МСС. В табуляграмме сличительной ведомости в колонке «Фактическое количество» (позиция 32) от руки исправлено число 752 на число 760. Исправление никем не оговорено, не подтверждено подписью. По шифру, указанному в табуляграмме, ревизор установил наименование товара — водка «Старка», розничная цена с посудой 7 р. 40 к. В инвентаризационной описи, подписанной материально-ответственными лицами, указано — 752. Количество по учетным данным — 760.

5. В инвентаризационной описи по материально-техническому складу, составленной 26 ноября 198__ г., на отдельных страницах не подсчитан итог количества в натуральных единицах измерения, а на последней странице нет подписи заведующего складом в том, что все перечисленные ценности приняты им на ответственное хранение.

Проверка своевременности оприходования товаров и тары материально-ответственными лицами

1. Определить допущенные нарушения.
2. Сделать записи в ведомости нарушений.
3. Сформулировать текст для включения его в акт документальной ревизии.

Материал для выполнения задания

Проверкой товарных отчетов и приложенных к ним документов установлено следующее.

1. Товары, полученные 21 октября 198__ г. по счету № 1057 от Дмитровской птицефабрики, оприходованы в товарном отчете № 102 за 28 октября. Зав. гастрономической секцией Герасимов В. С.

2. Товары, полученные 2 января 198__ г. по накладной № 00174 от холодильника № 12, оприходованы 6 января.

3. Материально-ответственные лица бакалейно-кондитерской секции ведут учет товаров в амбарной книге, а других секций базы — в карточках количественно-сортового учета. Листы амбарной книги не пронумерованы, книга никем не заверена, имеются следы вырванных листов, помарки, неоговоренные исправления.

4. За сентябрь 198__ г. и за март 198__ г. в карточках количественно-сортового учета гастрономической секции нет отметок о сверке бухгалтерских данных с записями материально-ответственных лиц.

Задача 5

Проверка соблюдения установленного порядка выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и контроля за их использованием

1. Определить допущенные нарушения.
2. Указать, что должен предпринять ревизор по факту неиспользования доверенности № 144.
3. Сделать записи в ведомости нарушений.
4. Сформулировать текст для включения его в акт документальной ревизии.

№ доверенности	Дата выдачи	Срок действия доверенности	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Наименование поставщика	№ и дата наряда (счета, спецификации и других заменяющих наряд документов) или извещения	Расписка лица, получившего доверенность	Отметка о выполнении поручения по выданной доверенности
143	8/II	11/II	Экспедитор Васильев М. В	Завод имени Бабаева	31704 от 7/II	Васильев	Накладная № 0415 от 8/II
144	9/II	12/II	Зав. гастрономический секцией Герасимова В. С.	Хладокомбинат № 2	206071 от 9/II	Герасимова	
145	18/II	20/II	Экспедитор Маркин Е. П.	Фасовочная фабрика	3659 от 17/II	Маркин	Возвращена 28/II Аннулирована
146	19/II	20/II	Шофер автобазы № 3 Липатов К. М.	Птицекомбинат	20569 от 18/II	Липатов	Накладная № 086345 от 19/II
147	22/II	23/II	Шофер автобазы № 3 Шубин Б. И.	Холодильник № 8	1176 от 21/II	Шубин	Накладная № 10048 от 22/II

Материал для выполнения задания

1. Выписка из Журнала учета выданных доверенностей торгово-закупочной базы торго (см. с. 15).

2. По требованию ревизора зав. секцией Герасимова В. С. представила письменное объяснение, в котором указала, что доверенность № 144 от 9/II ею утеряна.

3. Автобаза № 3 обслуживает базу продовольственных товаров по договору. С шоферами автобазы договор о материальной ответственности не заключен.

4. Акт об уничтожении неиспользованных доверенностей ревизору не представлен.

Задача 6

Проверка реальности сумм по счету № 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги»

1. Определить реальность сумм на счете 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги».

2. Сделать записи в ведомости нарушений.

3. Сформулировать текст для включения его в акт документальной ревизии.

Материал для выполнения задания

Сальдо по счету 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги» на 1 октября 198 г. 37 621 р. 70 к.

По данным аналитического учета ревизор установил, что в эту сумму входят:

а) задолженность универсама № 2, которая составила 310 р. 50 к. Счет за отгруженные товары № 357 от 12 августа на сумму 1968 руб. оплачен универсамом согласно выписке Госбанка 16 августа в сумме 1657 р. 50 к. с частичным отказом от акцепта. Основанием для частичного отказа от акцепта является акт о несоответствии сорта поступивших товаров;

б) задолженность торгово-закупочной базы, которая составила 3264 р. 96 к. Счет № 478 от 14 июня на указанную сумму не был оплачен. Дальнейшей проверкой ревизор установил, что причиной полного отказа от акцепта послужило поступление товара в день истечения срока его реализации;

в) остальная задолженность имеет текущий характер.