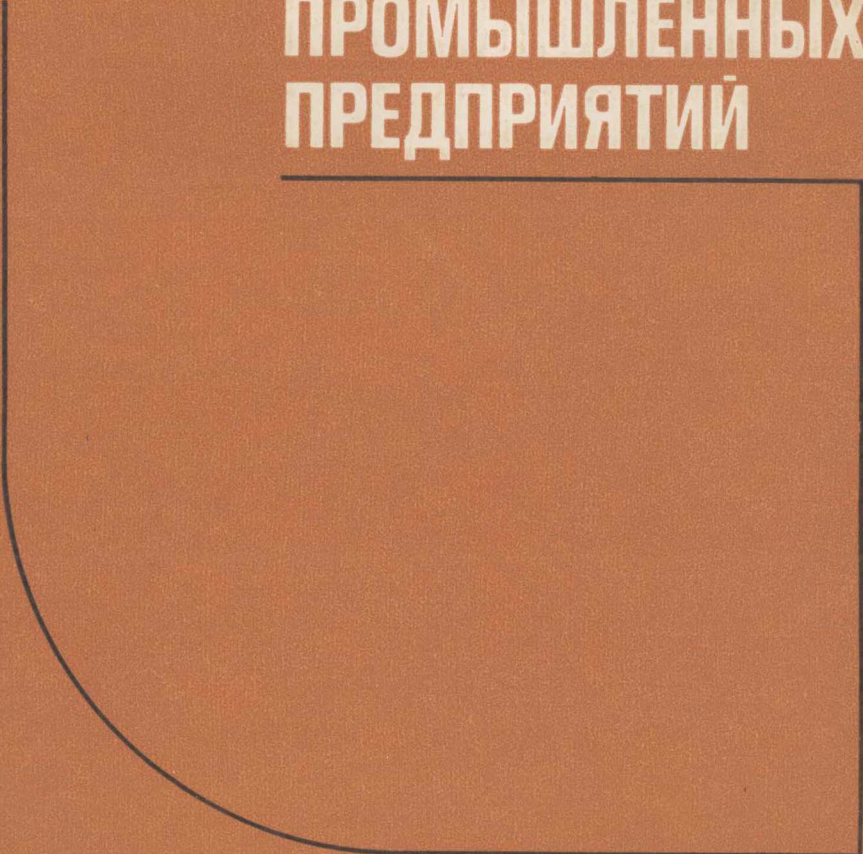


Г. А. СОЛОВЬЕВ

СБОРНИК ЗАДАЧ **ПО РЕВИЗИИ И КОНТРОЛЮ** **ХОЗЯЙСТВЕННОЙ** **ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** **ПРОМЫШЛЕННЫХ** **ПРЕДПРИЯТИЙ**



Г.А. СОЛОВЬЕВ

СБОРНИК ЗАДАЧ ПО РЕВИЗИИ И КОНТРОЛЮ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Допущено Главным управлением подготовки и повышения квалификации работников учета ЦСУ СССР в качестве учебного пособия для групп подготовки и повышения квалификации старших (главных) бухгалтеров промышленных предприятий

**Москва
„Финансы и статистика“
1981**

65 9(2)26
С 60

Рецензенты:

доц. Т. П. Рябова, Я. С. Типографов

С $\frac{10806-024}{010(01)-81}$ 23—81 0604020105

© Издательство «Финансы и статистика», 1981

I. ПЛАНИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ

Планирование контрольно-ревизионной работы в целом и планирование проведения ревизий является первым этапом и составной частью организации контрольно-ревизионной работы

Основой плана контрольно-ревизионной работы являются полные комплексные ревизии хозяйственной деятельности предприятий. Комплексная ревизия — это всесторонняя проверка хозяйственной деятельности предприятия, проводимая вышестоящим органом с участием заинтересованных организаций и привлечением специалистов экономических и технических служб

План контрольно-ревизионной работы составляется вышестоящей организацией, как правило, на год. В нем должно быть предусмотрено проведение комплексных ревизий подведомственных предприятий и хозяйственных организаций не реже одного раза в год, а по бюджетным учреждениям — не реже одного раза в два года

Количество привлекаемых к проведению ревизии специалистов и ревизоров, а также сроки проведения ревизии определяются с учетом конкретных особенностей ревизуемого предприятия. Предельный срок ревизии — 30 календарных дней.

При планировании проведения комплексных ревизий должен быть соблюден принцип непрерывности контроля, т. е. планируемая ревизия проводится за период с момента (года, месяца и дня) окончания предыдущей ревизии

Кроме комплексных ревизий в план контрольно-ревизионной работы могут быть включены проведение тематических ревизий по отдельным вопросам деятельности подведомственных предприятий и организаций, а также другие мероприятия, обеспечивающие эффективность контрольно-ревизионной деятельности (проверка выполнения приказов по предыдущим ревизиям и др.).

Составление плана контрольно-ревизионной работы начинается с определения рабочего фонда времени ревизоров, используемого на проведение ревизий и других мероприятий, предусмотренных в плане. Для этого из общего календарного фонда времени ревизоров исключается время на выполнение общественных обязанностей, учебные отпуска, болезни и пр. Рабочий фонд времени в первую очередь распределяется на проведение комплексных ревизий, а затем на другие предусмотренные планом мероприятия

Перед началом проведения ревизии руководитель в соответствии с программой определяет каждому члену группы задание. На основании полученного задания каждый член ревизионной группы составляет рабочий план проведения ревизии порученного ему участка деятель-

ности ревизуемого предприятия Этот план утверждается руководителем ревизионной группы.

Задача 1. Годовой план контрольно-ревизионной работы

1. План контрольно-ревизионной работы на год составляется в виде таблицы следующей формы (см. табл. 1).

Таблица 1

**План контрольно-ревизионной работы республиканского
промышленного объединения машиностроительных предприятий
на 19 . . . г.**

«Утверждаю»

Начальник объединения

. 19 . . . г.

Наименование предприятия (объект ревизии)	Срок проведения предыдущей ревизии (месяц, год и день)	Данные по планируемым ревизиям								Примечание
		тема ревизии (финансово- хозяйственная деятельность проверка заработной платы и др.)	вид ревизии (комплексная, тематическая и др.)	период, за который проводится ревизия	время на подготовку ревизии	дата начала ревизии	дата окончания ревизии	время на реализацию мате- риалов ревизии	исполнители (должность, ф. и. о.)	

Начальник контрольно-ревизионного отдела
объединения

2 Исходные данные

2.1 План контрольно-ревизионной работы строится с учетом использования общего календарного фонда времени ревизоров контрольно-ревизионного отдела объединения (КРО). В отделе работает 5 ревизоров. В состав объединения входит 12 самостоятельных предприятий (в том числе завод «Вымпел»).

2.2 При составлении плана необходимо учитывать, что ревизоры в планируемом году используют свои отпуска по 30 календарных дней и прочие затраты времени (болезни и др.) составляют в плане в среднем 10 календарных дней на одного ревизора.

2.3 Название входящих в объединение предприятий (кроме завода «Вымпел») и сроки проведения предшествующих ревизий берутся условно каждым слушателем.

2.4 Комплексные ревизии предприятий объединения проводятся с участием работников отделов и управлений объединения, и в ревизионную группу включается не менее двух ревизоров. Тема всех комплексных ревизий — финансово-хозяйственная деятельность

25 При составлении плана контрольно-ревизионной работы необходимо учесть, что кроме проведения на всех подведомственных объединениях предприятиях комплексных ревизий в планируемом году на трех предприятиях силами КРО должна быть проведена проверка на месте выполнения приказов по предыдущим ревизиям, а на двух — тематические ревизии по вопросу правильности использования фонда заработной платы

26 Приказ № 8 от 2 января 19 г. по объединению «О комплексной ревизии завода «Вымпел» В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы объединения на 19 г. приказываю.

§ 1 Провести комплексную ревизию финансово-хозяйственной деятельности завода «Вымпел» за период с 1 марта 19 г по 31 декабря 19 г (10 отчетных месяцев). Срок проведения ревизии с 6 января по 31 января 19 г

§ 2 В состав комплексной ревизионной группы включить следующих работников объединения: ревизора КРО Зиновьева Г П, заместителя главного бухгалтера центральной бухгалтерии Тимофееву Е Н, старшего экономиста планового отдела Рудых Н П, старшего инженера отдела труда и заработной платы и кадров Гафурова И. К., заместителя начальника производственно-технического отдела Ковенко Р В, старшего инженера ОМТС Яшина П К, инженера лаборатории НОТ Семенова Г С

Назначить руководителем комплексной ревизионной группы старшего ревизора Соболева Г И

§ 3. Ревизию провести по утвержденной программе Срок участия в ревизии членов ревизионной группы, кроме ревизоров КРО, определить с 10 по 20 января 19.. г. Материалы ревизии и проект приказа по объединению представить к 4 февраля 19 г

Начальник объединения (подпись)

Требуется составить план контрольно-ревизионной работы объединения на 19... г.

Задача 2. Рабочий план проведения ревизии

1 Составить по следующей форме.

Рабочий план комплексной ревизии завода «Вымпел»
за март—декабрь 19 г.

Время проведения ревизии 06 01 — 31 01 19 г

Вопросы ревизии	Срок начала и окончания проверки вопроса	Кто проводит (ответственный, общественность)

Руководитель ревизионной группы
ст ревизор КРО Соболев Г И

2 Исходные данные

2.1. Содержание задания по ревизии завода «Вымпел» члена ревизионной группы ревизора Зиновьева Г. П.: провести инвентаризацию кассовой наличности и выборочную инвентаризацию материальных ценностей; проверить полноту оприходования денежных средств, закон-

ность и правильность их расходования, проверить возможные факты наличия «подставных» лиц, в необходимых случаях провести встречные проверки, проверить полноту оприходования материальных ценностей и правильность их списания на затраты производства, выборочно провести встречные проверки у поставщиков

22 При проведении ревизии на заводе «Вымпел» намечено привлечение общественности из числа членов группы народного контроля завода в количестве 10 человек, из которых в помощь ревизору Зиновьеву Г. П. будет выделено 3 человека.

Требуется составить рабочий план проведения комплексной ревизии завода «Вымпел» в соответствии с заданием, полученным ревизором Зиновьевым Г. П.

Задача 3. Предварительная оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности

В период подготовки к проведению комплексной ревизии руководитель ревизионной группы по данным имеющейся отчетности по предприятию, используя специальные приемы экономического анализа, производит предварительную оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности ревизуемого предприятия за проверяемый период. Такая оценка используется для конкретизации вопросов программы комплексной ревизии, обоснованного выбора основных направлений проверки при ревизии.

Экономический анализ используется также для определения наиболее неблагоприятных участков работы предприятия с тем чтобы при проведении ревизии обратить на них особое внимание.

Основные экономические показатели деятельности завода «Вымпел» даны в таблице 2.

Таблица 2*

Показатели	Единица измерения	Отчетные данные за прошлый год	Ревизируемый год		Отклонения (рост +, снижение -)			
			план	отчет	от плана		прошлого года	
					абсолютное	в %	абсолютное	в %
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Валовая продукция (в оптовых ценах на 1 01 75 г)	тыс. руб	7714	7860	8215				
Товарная продукция (в ценах плана)	то же	7953	8111	8445				
Объем реализации продукции (в ценах плана)	•	7905	8060	8374				

* Показатели данной таблицы также используются для решения последующих задач и оформления акта комплексной ревизии завода «Вымпел»

А	1	2	3	4	5	6	7	8
Удельный вес продукции высшей категории качества в общем объеме производства продукции	%	17,5	21	19				
Фонд заработной платы всего персонала	тыс руб	1525,6	1541	1585,5				
Фонд заработной платы промышленно-производственного персонала	„	1496	1510	1560				
Фонд заработной платы непромышленного персонала	„	27,1	29	23,4				
Фонд заработной платы несписочного состава	„	2,5	2	2,1				
Среднесписочная численность всего персонала	чел.	880	887	879				
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала	то же	866	868	864				
В том числе рабочих	„	788	792	788				
Среднегодовая заработная плата 1 работающего промышленно-производственного персонала	руб	1727	1740	1806				
Среднегодовая выработка продукции (в оптовых ценах на 01 01 75) на 1 работающего промышленно-производственного персонала	руб.	8904	9055	9508				
Полная себестоимость товарной продукции (выпускалась только сравнимая продукция)	тыс.руб	6949	6986	7029				
Затраты на 1 руб товарной продукции	коп	87,37	86,13	85,56				
Балансовая прибыль	тыс руб	964	1080	1382				
Прибыль от реализации	то же	958	1074	1366				

Требуется 1) определить уровень выполнения плана по основным показателям работы завода «Вымпел» за 19 г и изменения этих показателей по сравнению с прошлым годом; 2) дать предвари-

тельную оценку результатов работы завода за отчетный год. Выводы сформулировать письменно.

II. РЕВИЗИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Комплексная ревизия хозяйственной деятельности промышленных предприятий начинается с проведения инвентаризации кассовой наличности.

Порядок проведения инвентаризации денежных средств и выведения результатов по инвентаризации регламентируется Основными положениями по инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов в государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятиях и хозяйственных организациях, утвержденными Министерством финансов СССР 18 сентября 1968 г. № 230.

Инвентаризация кассовой наличности оформляется актом (типовая форма № инв-15).

При ревизии кассовых операций должно быть проверено обеспечение сохранности денежных средств, своевременность и полнота оприходования денег, поступающих в кассу предприятия из учреждений Госбанка СССР и других источников, законность и экономное их расходование, соблюдение кассовой дисциплины. Основным нормативным документом, используемым при ревизии кассовых операций, является Положение о ведении кассовых операций государственными, кооперативными и общественными предприятиями, организациями и учреждениями, утвержденное постановлением Совета Министров СССР от 6 августа 1973 г. № 552. Кроме этого, широко используются встречные проверки и другие методы хозяйственного контроля и ревизии.

При ревизии расчетных операций в данной главе приведены задачи по проверке авансовых отчетов по служебным командировкам, дебиторской и кредиторской задолженности по срокам образования.

По авансовым отчетам по служебным командировкам должна быть проверена законность командировки, полнота, своевременность представления и правильность оформления, законность и целесообразность проводимых расходов, а также правильность их отражения в учете.

При проверке расходов по служебным командировкам следует руководствоваться инструкцией «О служебных командировках в пределах СССР», утвержденной Министерством финансов СССР, Госкомтрудом СССР и ВЦСПС 15 февраля 1980 г. № 30.

При ревизии дебиторской и кредиторской задолженности по срокам возникновения особое внимание необходимо обратить на выявление задолженности с истекшим сроком исковой давности, руководствуясь при этом сроками исковой давности по расчетам, установленными статьями 78, 79, 384 ГК РСФСР и соответствующими статьями гражданских кодексов других союзных республик.

В задаче 7 не указаны годы возникновения задолженности. Их можно проставить при выдаче задач для решения слушателям. При этом необходимо учитывать, что если ревизуемым или отчетным годом является 1980 г., то предшествующим — 1979 г., а следующий за ревизуемым или отчетным — 1981 г.

Задача 4. Инвентаризация кассовой наличности

По прибытии на завод «Вымпел» и представлении директору завода ревизором Зиновьевым Г. П. по состоянию на 10 часов 6 января 19... г. была проведена инвентаризация кассовой наличности в подотчете кассира завода Бутыриной К. С. в присутствии главного бухгалтера завода Зайцева Е. О.

По требованию ревизора Зиновьева Г. П. кассиром Бутыриной К. С. были прекращены операции по кассе и составлен следующий кассовый отчет на момент проведения инвентаризации:

Номер доку- мента	От кого получено и кому выдано	Номер коррес- понирующе- го счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня (06.01.19... г.)		25—10	×
8	Приходный кассовый ордер № 8 от 03.01.19... г., по чеку № 571034 получено на заработную плату		16 700—00	
9	Приходный кассовый ордер № 9 от 03.01.19 г., воз- вращен остаток подотчетных сумм Колмыковым И. Е.		27—00	
12—14	По платежным ведомостям вы- дана заработная плата ра- бочим и служащим заво- да за II половину декабря 19... г.			15 375—70
7	По расходному ордеру № 10 от 05.01.19... г. выдано в подотчет на командировку Попову Л. М.			163—00
15	Выдана по платежной ведо- мости заработная плата временным рабочим (несо- стоящим в списочном соста- ве)			354—20
8	По расходному ордеру № 11 от 05.01.19... г. выдана депонированная заработная плата Карпову И. П.			74—40
Итого за день			16 727—00	15 967—30
	Остаток на конец дня на 06.01.19... г.		784—80	×
	В том числе на заработную плату		732—70	×

Кассир (Бутырина К. С.)

Суммы по кассовому отчету подтверждены соответствующими документами. Последний кассовый отчет Бутыриной К. С. был составлен на 02.10.19... г. с остатком на конец дня 25 р. 10 к.

После составления отчета кассиром Бутыриной К. С. была предъявлена кассовая наличность следующих купюр: 50 руб. — 3 л.; 25 руб. — 8 л.; 10 руб. — 21 л.; 5 руб. — 26 л.; 3 руб. — 75 л.; 1 руб. — 116 л.

Кассиром также была предъявлена разменная монета на 4 р. 60 к.

Требуется: 1) составить акт инвентаризации кассовой наличности; 2) определить результаты инвентаризации и как они должны быть отражены по счетам бухгалтерского учета; 3) определить, какие нарушения кассовой дисциплины имели место на заводе, исходя из данных, установленных при инвентаризации; 4) по установленным нарушениям кассовой дисциплины подготовить запись для акта ревизии.

**Задача 5. Проверка полноты оприходования
денежных средств по кассе и правильности их списания в расход
Соблюдение кассовой дисциплины**

1. К журналу-ордеру № 1 за апрель 19... г. приложен кассовый отчет за 20.04.19... г. со всеми значащимися в нем документами:

Номер доку- мента	От кого получено или кому выдано	Номер коррес- пондирующе- го счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		154—70	×
128	Приходный ордер № 128 от 20.04.19... г., по чеку № 571300 получено на выдачу аванса по заработной плате	51	15 200—00	
129	Приходный ордер № 129 от 20.04.19... г., поступила квартирная плата, взысканная по ведомости	76	385—00	
51	По платежной ведомости № 51 за апрель 19... г. выплачен аванс по заработной плате работникам заводууправления	70		1 510—00
52—56	По платежным ведомостям выдан аванс по заработной плате остальным рабочим и служащим завода за I половину апреля 19... г.	70		13 430—00
57	По платежной ведомости № 52 за апрель 19... г. выдана заработная плата временным рабочим по нештатному (несписочному) фонду заработной платы	70		467—00

Номер доку- мента	От кого получено или кому выдано	Номер коррес- пондирующе- го счета	Приход	Расход
----------------------	----------------------------------	--	--------	--------

201 По расходному ордеру № 201
от 20.04.19... г. выдано
Петрову А. С. в подотчет
на хозяйственные расходы 76 12—00

Итого за день 15 585—00 15 419—10
Остаток на конец дня 220—60
В том числе на заработную
плату 207—00

Кассир _____ (Бутырина К. С.)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
двух приходных и семи расходных ордеров получил.

Бухгалтер _____ (Карасева Л. С.)

2. По платежной ведомости № 51 за апрель 19... г., приложенной
к кассовому отчету за 20.04.19... г., выплачено:

Табельный номер	Фамилия, и., о.	Сумма, руб.	Подписи
1245	Королев Г. И.	200	Королев
1246	Егоров С. В.	150	Егоров
1248	Зайцев Е. О.	120	Зайцев
1825	Бутырина К. С.	60	Бутырина
1831	Карасева Л. С.	70	Карасева
1884	Колмыков И. Е.	78	Колмыков
1893	Попов Л. М.	80	Попов
	и т. д.	712	
Итого		1510	

Ведомость составила Карасева Л. С.
Ведомость проверил Зайцев Е. О.

3. Имеется выписка из лицевого счета в учреждении Госбанка:

1904		24010		20 815—30
2004	300 03 03 2	24010	15 200—00	
2004	795 85 02 2	24010		12 000—10
2004	425 59 03 2	24010		385—00
2004	001 85 04 2	24010	1 075—00	
2004	346 24 03 2	24010	450—00	
			16 725—00	12 385—10
				16 475—40

4. Лимит наличных денег в кассе завода установлен учреждением Госбанка СССР в сумме 60 руб.

Требуется: 1) проверить кассовый отчет за 20.04.19... г.; 2) проверить правильность корреспонденции счетов согласно кассовому отчету; 3) арифметически проверить правильность списания по кассовому отчету в расход сумм, выплаченных по платежной ведомости № 51 за апрель 19... г.; 4) определить, какие нарушения кассовой дисциплины имеют место; 5) определить сумму окончательной недостачи (излишков) по результатам инвентаризации кассовой наличности и ревизии кассовых операций; 6) подготовить запись в акт ревизии.

Задача 6. Проверка авансовых отчетов по служебным командировкам

1. Авансовый отчет от 24.03.19... г. главного инженера Егорова С. В. Командировка в Москву, имеется вызов, подписанный начальником объединения. Первоначальный срок командировки был продлен начальником объединения еще на 5 дней.

Дата	Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма	Дебет
	Авиабилеты до Москвы и обратно	144—00	26
	Суточные (2 р. 60 к. $\times$ 11 дн.)	28—60	26
	Счета гостиницы № 75—76 (4 р. 50 к. $\times$ 10 дн.)	45—00	26
	Квитанция о междугородных переговорах	1—50	26
	Всего	219—10	

Отметки на командировочном удостоверении: убыл в Москву 13.03.19... г., прибыл в Москву 13.03.19... г., убыл из Москвы 22.03.19... г., прибыл по месту постоянной работы 23.03.19... г.

Требуется: 1) определить законность продления срока данной командировки; 2) проверить авансовый отчет; 3) подготовить запись для акта ревизии.

2. Авансовый отчет от 22.03.19... г. начальника отдела снабжения завода Николаева А. В. Командировка в Красноярск. Срок командировки 20 дней. По истечении первоначального срока командировка была продлена на 23 дня (приложена телеграмма директора завода):

Дата	Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма	Дебет
	Проезд до Красноярска и обратно по железной дороге	24—00	26
	Суточные (43 дн. $\times$ 2 р. 60 к.)	111—80	26
	Квартирные (41 дн. $\times$ 70 коп.)	28—70	26
	Всего	164—50	

Отметки на командировочном удостоверении: убыл в Красноярск 22.01.19... г. прибыл в Красноярск 23.01.19... г., убыл из Красноярска 05.03.19... г., прибыл по месту постоянной работы 06.03.19... г. Компостер на железнодорожных билетах: убытие с завода 22.01.19... г. и убытие из Красноярска 03.03.19... г. (в феврале 28 календарных дней).

Требуется: 1) определить соблюдение предельных сроков служебных командировок и соблюдение отчетной дисциплины; 2) проверить авансовый отчет; 3) подготовить запись для акта ревизии.

3. Авансовый отчет от 26.03.19... г. бухгалтера Смирновой Г. И. Командировка в подшефный совхоз «Октябрь» для сверки взаиморасчетов. Срок командировки 2 дня.

Дата	Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма	Дебет
	Проезд автобусом до совхоза и обратно	2—50	26
	Суточные (2 дн. $\times$ 2 р. 60 к.)	5—20	26
	Квартирные (2 дн. $\times$ 50 коп.)	1—00	26
	Всего	8—70	

Проездные билеты к авансовому отчету не приложены, оплата произведена по минимальной стоимости проезда. Отметки на командировочном удостоверении: убытие в командировку 22.03.19... г., прибытие в совхоз 22.03.19... г., убытие из совхоза 23.03.19... г., прибытие на завод 23.03.19... г.

Требуется: 1) определить возможные методы ревизии для установления реальности данной командировки; 2) проверить авансовый отчет; 3) подготовить запись для акта ревизии.

Задача 7. Выявление дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и правильности отражения этой задолженности по учету

1. По прочим дебиторам имеется следующая задолженность на 01.01.19... г. (следующего за ревизуемым или отчетным):

- а) штраф за недопоставку металла с базы Главметаллосбыта с 01.03.19... г. (отчетного) — 560 руб.
- б) претензии по недостатке груза согласно коммерческому акту № 24 от 04.01.19... г. (отчетного) к управлению железной дороги по перевозкам — 373 руб.
- в) претензия к базе Главснабсбыта по недостатке материалов по счету № 174 с 10.07.19... г. (предшествующего отчетному) — 128 руб.
- г) претензия к базе Нефтеснаба по поставке бензина марки А-72 вместо А-93 с 06.05.19... г. (отчетного) — 214 руб.
- д) по депонированной заработной плате значится неотработанный аванс по заработной плате за уволенным Петровым К. Е. с 03.05.19... г. (отчетного) — 53 руб.

2. По кредиторской задолженности по регистрам бухгалтерского учета установлены следующие проводки (по счету 76 Прочих дебиторов и кредиторов).

Таблица 3

Наименование контрагентов завода „Вымпел“	Сальдо на 01. 12. 19... г. (предшествующего отчетно- му)		Оборот декабря предше- ствующего отчетному году		Сальдо на 01. 01. 19... г. (отчетного)		Оборот за май отчетного года		Сальдо на 01. 06. 19... г. (отчетного)		Сальдо на 01. 01. 19... г., следующего за отчетным	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Фабрика «Труд» за ус- луги	—	—	—	63	—	63	63	—	—	—	—	—
Завод «Луч» за услуги	—	156	—	—	—	156	156	—	—	—	—	—
Автобаза № 3 за ус- луги	—	78	—	—	—	78	—	—	—	78	—	78
Отделение «Сельхозтех- ника» за запчасти	—	—	—	—	—	—	—	264	—	264	—	264

В мае отчетного года (см. табл. 3) бухгалтерией завода «Вымпел» сделаны следующие записи: д-т сч. 76, к-т сч. 51 — на сумму 63 руб., д-т сч. 76, к-т сч. 46 — на сумму 156 руб.

Требуется: 1) определить дебиторскую и кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности и дальнейшие меры, принимаемые по ней; 2) проверить правильность корреспонденции счетов; 3) подготовить запись в акт ревизии.

III. РЕВИЗИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Действенным методом контроля за сохранностью материальных ценностей на промышленных предприятиях является инвентаризация. Поэтому в процессе проведения комплексной ревизии проверяется своевременность, полнота и качественность проведенных инвентаризаций материальных ценностей, правильность выявления результатов по ним.

Основным нормативным документом, которым руководствуются при проверке этого вопроса, являются Основные положения по инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов в государственных, кооперативных (кроме колхозов) и общественных предприятиях и хозяйственных организациях, утвержденные Министерством финансов СССР 18 сентября 1968 г. № 230.

При комплексной ревизии на промышленном предприятии проверка проводится по следующим основным вопросам:

обеспечение сохранности материальных ценностей;
полнота и своевременность оприходования ценностей;
законность и обоснованность списания в расход сырья, материалов и других ценностей на выпуск продукции и другие цели;
правильность учета товарно-материальных ценностей.

Для глубокой проверки по этим вопросам широко используются такие методы контроля и ревизии, как встречная проверка, контрольный запуск, логический анализ и др.

В задаче 8 и последующих годом совершения операции (где не указан год) следует считать ревизуемый, или отчетный, год (если ревизия проводится в 1981 г., то ревизуемым, или отчетным, будет 1980 г.).

Задача 8. Проверка материалов инвентаризации, проведенной на предприятии

Номенклатур- ный номер	Наименование товарно-мате- риальных ценностей, вид, сорт, группа и т. д.	Единица из- мерения	Учетная (опто- вая) цена	Фактическое наличие		По данным бух- галтерского учета	
				коли- чество	сумма	коли- чество	сумма
2637	Сапоги кирзовые	пар	6—20	50	310	50	310
2874	Спирт денатурированный	кг	1—50	44	66	80	120
2912	Белила цинковые	то же	2—00	135	270	120	240
2644	Олифа «Оксоль»	„	1—00	224	224	290	290
2719	Провод сечением 2 мм	м	0—60	290	174	240	144
2723	Провод сечением 4 мм	то же	0—80	85	68	160	128

Нормы естественной убыли материалов при хранении: спирт дена-
турированный — 2% оборота, белила цинковые — 0,05%, олифа «Ок-
соль» — 0,1% оборота.

Оборот по отпуску материальных ценностей с даты последней ин-
вентаризации на 01.12.19... г. составил: спирт денатурированный —
670 л, белила цинковые — 1230 кг, олифа «Оксоль» — 41 200 кг.

Транспортно-заготовительные расходы по вспомогательным мате-
риалам на 01.12.19... г. составили 5%. Розничная цена спирта дена-
турированного — 6 р. 20 к. за литр (1 л спирта равен 0,9 кг спирта
денатурированного при температуре +18°C), а олифы «Оксоль» — 1 р.
85 к. за литр.

Сличительная ведомость составлена бухгалтером завода Смирно-
вой Г. И. и утверждена директором завода (см. табл. 4).

Бухгалтером Смирновой Г. И. по сличительной ведомости сделаны
следующие бухгалтерские записи в соответствующих журналах-орде-
рах:

запись на недостачу в пределах норм естественной убыли — Д-т
сч. 84, К-т сч. 05; Д-т сч. 26, К-т сч. 84—64 р. 36 к. (по фактиче-
ской себестоимости, равной учетной цене, плюс транспортно-заготови-
тельные расходы);

запись на сумму: недостачи — Д-т сч. 76, К-т сч. 05 — 88 р. 70 к.,
излишков — Д-т сч. 05, К-т сч. 26—30 руб.

Требуется: 1) установить правильность отражения результатов
инвентаризации в сличительной ведомости; 2) определить обоснован-

Таблица 4

Завод „Вымпел“
Склад № 1

Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей на 01.12.19... г.

На основании приказа от 25.11.19... г. № 241 проведена инвентаризация фактического наличия товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у заведующего склада № 1 Петухова К. П.

Снятие остатков: начато 01.12.19... г.

окончено 10.12.19... г.

При инвентаризации установлены следующие (извлечения):

Порядковый номер по описи	Номенклатурный номер	3	4	Результаты инвентаризации								Отрегулировано за счет уточнения записей в учете				Пересортица				Приходящиеся окончательные излишки				Окончательные недостачи				
				излишек		недостача		излишек		недостача		излишки, зачетные в покрытые недостачи		недостачи, покрытые излишками		количество		сумма		количество		сумма		количество		сумма		количество
1	2	Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27		
				количество	сумма	количество	сумма	количество	с балансового счета, статьи	количество	с балансового счета, статьи	количество	с балансового счета, статьи	количество	сумма	порядковый номер зачетных недостач	количество	сумма	порядковый номер зачетных излишков	количество	сумма	на балансовый счет	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма