

*Л.И.Слепак
Е.И.Булычева*

Р евизия и контроль

В ТОРГОВЛЕ



Слепак Л. И., Булычева Е. И.

Ревизия и контроль в торговле: Учебник для студ. бух. отд-ний техникумов сов. торговли и обществ. питания. — 2-е изд., перераб. — М.: Экономика, 1985. — 168 с.

В учебнике рассматриваются сущность и значение хозяйственного контроля в торговле, его роль в укреплении хозяйственной дисциплины. Показываются организация, техника и методика контрольно-ревизионной работы, излагается порядок финансового контроля, проведения ревизий товарных и денежных операций, состояния бухгалтерского учета и отчетности. Большое внимание уделено мероприятиям по обеспечению сохранности социалистической собственности.

Во 2-м издании (1-е издание — 1979 г.) учтены новые нормативные акты по ревизии и контролю.

С 3503000000—003 87—85
011(01)—85

ВБК 65.9(2)421

**Лев Израилевич Слепак,
Екатерина Ивановна Булычева**

РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ В ТОРГОВЛЕ

Зав. редакцией — А. С. Воронин
Редактор — Е. М. Юдина
Мл. редактор — Н. Л. Комарова
Худож. редактор — В. П. Рафальский
Техн. редактор — Т. Г. Азаниева
Корректор — Э. И. Паскалова
Художник оформления — А. Я. Михайлов

*Л.И.Слепак
Е.И.Булычева*

Р евизия и контроль в торговле

ИЗДАНИЕ ВТОРОЕ,
ПЕРЕРАБОТАННОЕ

Допущено Министерством торговли СССР в качестве учебника для студентов бухгалтерских отделений техникумов советской торговли и общественного питания



МОСКВА
ЭКОНОМИКА
1985

ББК 65 9(2)421
С47

Главы I—III, V—XI написаны Л. И. Слепачем
Глава IV и § 7 главы VII — Е. И. Булычевой

Рецензент — д-р экон наук, проф. Н. Т. БЕЛУХА

С 3503000000—003 87—85
011(01)—85

© Издательство «Экономика», 1979

© Издательство «Экономика», 1985, с изменениями

СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В СССР

§ 1. Сущность и значение контроля

Под социалистическим хозяйственным контролем понимается система наблюдения и проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций с целью обеспечения их нормального функционирования.

Без систематического контроля немыслимо рациональное ведение хозяйства.

В решениях партии неоднократно подчеркивалось, что бережливость, рациональное использование каждого рубля, принадлежащего народу, умелое расходование средств, совершенствование планового руководства и методов хозяйствования, повышение организованности и сознательной дисциплины, развитие народной инициативы служат могучими источниками ускоренного движения советского общества к коммунизму.

В социалистических странах хозяйственный контроль коренным образом отличается от контроля в странах капитализма.

При капитализме, в условиях частной собственности на средства производства, контроль осуществляется в интересах крупных монополий, банков с целью получения максимальной прибыли. В условиях коммерческой тайны общественный контроль за частной собственностью невозможен. «Без отмены коммерческой тайны, — писал В. И. Ленин, — контроль за производством и распределением... остается пустейшим посулом...»¹ При капитализме контроль со стороны государства зависит от воли и интересов господствующего класса капиталистов. При социализме трудящиеся заинтересованы в объективном контроле за мерой труда и мерой потребления.

В нашей стране существует единая система учета и контроля, основанная на общественной собственности на средства производства.

Задачи социалистического контроля на различных этапах хозяйственного развития страны изменялись в соответствии с конкретными условиями. После победы Великой Октябрьской социалистической революции одним из первых (в ноябре 1917 г.) был принят декрет о рабочем контроле. Рабочий контроль являлся основной формой участия трудящихся в управлении деятельностью предприятий и был направлен против спекуляции, саботажа и вредительства.

В мае 1918 г. был организован Народный Комиссариат государственного контроля, который способствовал привлечению трудящихся к управлению государством. В 1920 г. рабочий и государственный контроль были объединены в один орган — Рабоче-крестьянскую инспекцию (РКИ). Рабоче-крестьянская инспекция не только осуществляла государственный контроль, но и помогала общественности проверять правильность учета, хранения и расходования средств и материальных ценностей. РКИ была призвана контролировать все денежные, товарные и имущественные операции государственных предприятий и организаций, т. е. всю их хозяйственную деятельность. Одновременно с РКИ контрольные функции выполняла и Центральная контрольная комиссия при Центральном Комитете партии. В 1932 г. по решению XII съезда РКП(б) слиянием ЦКК и РКИ в стране была установлена единая система партийно-государственного контроля. В феврале 1934 г. Рабоче-крестьянская инспекция была упразднена. Вместо нее согласно постановлению Совета Народных Комиссаров «О внутриведомственном финансовом контроле и документальной ревизии учреждений, предприятий, хозяйственных организаций и строителъств» контроль за деятельностью предприятий возлагался на наркоматы и **местные органы** Советской власти. Для всех организаций и предприятий был установлен обязательный порядок проведения документальных ревизий не реже одного раза в год.

В период Великой Отечественной войны хозяйственный контроль во всех его формах был направлен на строжайшее соблюдение режима экономии во всех отраслях народного хозяйства.

По решению XXII съезда КПСС в нашей стране были созданы органы партийно-государственного контроля. Их **главная задача состояла в систематической проверке вы-**

полнений решений партии и правительства, соблюдения партийной и государственной дисциплины.

Решением декабрьского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС органы партийно-государственного контроля были преобразованы в органы народного контроля. Президиум Верховного Совета СССР в декабре 1965 г. принял Закон об органах народного контроля СССР.

Дальнейшее совершенствование форм и методов хозяйственного контроля связано с переводом в 1965 г. предприятий на новую систему планирования и экономического стимулирования. В 60—70-х годах важным направлением совершенствования организационной структуры ведомственного контрольно-ревизионного аппарата стала его централизация.

Стержнем экономической политики партии является хозяйское отношение к общественному добру, умелое, рациональное использование всех ресурсов. Поэтому деятельность органов контроля в СССР сосредоточивается на сохранении и приумножении национального богатства, выявлении внутренних резервов для их последующей мобилизации.

Чем более зрелым становится социалистическое общество, тем шире проявляется активность трудящихся в решении государственных и общественных вопросов, тем полнее осуществляется народовластие. В нашей стране, согласно Закону о Народном контроле в СССР, право контроля принадлежит народу.

§ 2. Виды хозяйственного контроля

В зависимости от сроков проведения хозяйственный контроль подразделяется на: предварительный, текущий, последующий.

Предварительный контроль предшествует выполнению хозяйственных операций. Он направлен на предупреждение возможности случаев расточительства и бесхозяйственности. Осуществляется предварительный контроль органами Государственного банка, финансовыми органами и вышестоящими организациями при рассмотрении и утверждении планов, смет расходов, договоров, при оплате счетов и т. д.

Текущий контроль осуществляется в процессе совершения хозяйственных операций, что позволяет своевременно замечать и устранять ошибки. Этот контроль проводится прежде всего самими работниками предприятия (руководителями и главными бухгалтерами), на

котором совершается данная операция. В частности, главным бухгалтерам предоставлено право контролировать все денежные, товарные и расчетные документы. Без подписи главного бухгалтера эти документы считаются недействительными.

Текущий контроль осуществляется также вышестоящими организациями, органами народного контроля и общественными контролерами.

Последующий контроль проводится после совершения хозяйственных операций путем проверки выполнения последних по данным первичных документов и записям в учетных регистрах. Задача его состоит в том, чтобы контролировать сохранность товарно-материальных ценностей, выявлять неиспользованные резервы, пресекать бесхозяйственность и злоупотребления в расходовании государственных средств, а также разрабатывать мероприятия по предупреждению хищений и злоупотреблений.

Последующий контроль проводят органы народного контроля, Госбанка и Стройбанка, финансовые органы, а также вышестоящая организация.

По способам проверки хозяйственный контроль подразделяется на фактический и документальный.

Фактический контроль осуществляется путем проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей и денежных средств, лабораторного и экспертного контроля качества товаров, оценки выполненных работ по строительству и ремонту. Фактический контроль проводится работниками как самого предприятия, так и вышестоящей организации.

Документальный контроль представляет собой проверку деятельности предприятий по документам в сочетании с проверкой записей в учетных регистрах и отчетах, а также различного рода сведений оперативного характера.

§ 3. Органы контроля в СССР

Основным органом контроля в нашей стране является *Комитет народного контроля СССР*. В союзных и автономных республиках, краях, областях и районах организуются комитеты народного контроля. На предприятиях и в организациях народного контроля организуются группы и посты.

Народный контроль, согласно ст. 92 Конституции СССР, сочетает государственный контроль с общественным контролем трудящихся.

Задачей органов народного контроля является проверка хозяйственно-финансовой деятельности, предотвращение ошибок и возможных злоупотреблений, поддержка всего нового, передового в работе. Комитет народного контроля СССР имеет право проверять деятельность предприятий и организаций всех отраслей народного хозяйства. В отдельных случаях органы народного контроля могут налагать на виновных штрафы и начеты.

Закон о народном контроле в СССР предоставляет широкие права группам и постам народного контроля. Группы и посты народного контроля на предприятиях имеют право проверять хозяйственную деятельность и по результатам проверок ставить вопросы перед администрацией, партийной и профсоюзной организациями. Они периодически отчитываются о проделанной работе на собраниях трудящихся, в стенной печати и по местному радиовещанию.

Министерство финансов СССР и его органы на местах осуществляют финансовый контроль. Финансовые органы контролируют платежи в бюджет отчислений от прибыли, удержание налогов с населения, перечисление кредиторской и деponentской задолженности с истекшими сроками исковой давности. Финансовый контроль осуществляют Контрольно-ревизионное управление Министерства финансов СССР и его местные органы, а также гор (рай)финотделы местных Советов народных депутатов.

Государственный банк СССР является единым расчетным и кассовым центром в нашей стране. Через него ведутся все безналичные расчеты. Госбанк СССР выдает торговым предприятиям краткосрочные кредиты на различные нужды.

Осуществляя безналичные расчеты, Госбанк СССР и его отделения на местах контролируют соблюдение договоров и платежей, целесообразность и законность расчетов.

Путем предоставления кредитов торговым предприятиям Госбанк СССР контролирует выполнение плана товарооборота, состояние товарных запасов и их оборачиваемость, своевременность сдачи кассовой выручки. Госбанк СССР контролирует также расходование наличных денег предприятиями. Контроль Госбанка СССР особый — контроль рублем. Ему предоставлено право получать повышенные процентные ставки при просрочке погашения ссуд или даже переводить предприятия на особый режим кредитования.

Использование средств на капитальные вложения контролирует Стройбанк СССР.

Внутриведомственный контроль в системе Министерства торговли СССР осуществляют контрольно-ревизионные управления (отделы) министерств торговли союзных, автономных республик, управлений торговли край (обл.) исполкомов, а в торговых организациях — ревизоры¹.

Большую работу по контролю проводят постоянные комиссии по торговле и общественному питанию при исполкомах местных Советов.

В торговых организациях и на предприятиях создаются на общественных началах группы и посты народного контроля из числа опытных практических работников, молодежи, имеющей специальное образование, и пенсионеров. Члены таких групп могут проводить самостоятельные ревизии или участвовать в ревизиях, проводимых штатными работниками.

Все органы социалистического контроля должны строить свою работу координированно, проводить ревизии комплексно. В противном случае проверки будут носить поверхностный и формальный характер, и их результаты не окажут необходимого воздействия на улучшение работы торговых предприятий и организаций.

§ 4. Органы и функции ведомственного контроля

Ведомственный контроль осуществляется на основе Положения о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью объединений, предприятий, организаций и учреждений, утвержденного постановлением Совета Министров СССР от 2 апреля 1981 г. № 325.

В системе государственной торговли ведомственный контроль осуществляют контрольно-ревизионные управления (отделы) Министерства торговли СССР, министерств торговли союзных и автономных республик. Начальник контрольно-ревизионного управления (отдела) подчиняется непосредственно министру торговли.

В функции контрольно-ревизионного управления (отдела) министерства торговли входит:

осуществление ведомственного контроля в торговых организациях краев и областей;

¹ Более подробно органы ведомственного контроля рассмотрены в § 4 этой главы.

проведение мероприятий по укреплению сохранности товарно-материальных ценностей и денежных средств; борьба с бесхозяйственностью, расточительством и злоупотреблениями.

Контрольно-ревизионное управление (отдел) имеет право:

давать рекомендации, разъяснения и указания по вопросам сохранности ценностей и организации ведомственного контроля;

получать от организаций, предприятий сведения о недостатках и растратах;

требовать от организаций, их руководителей и других работников письменные объяснения по допущенным нарушениям и злоупотреблениям.

В составе управлений торговли и общественного питания обл(край)исполкомов организованы контрольно-ревизионные отделы (управления). Функции этих отделов (управлений) примерно те же, что и контрольно-ревизионных управлений министерств торговли союзных и автономных республик.

Создание централизованных бухгалтерий в торгах, трестах, конторах, торговых фирмах позволило значительно улучшить контрольно-ревизионную работу. Проведена централизация ревизионного аппарата в масштабе управления торговли области. Это позволило улучшить организацию ведомственного контроля, повысить эффективность труда ревизоров. Ведомственный контроль стал более объективным.

Контрольно-ревизионный отдел управления торговли является центром организации и проведения комплексных ревизий и тематических проверок всех сторон торговой, производственной, финансовой и хозяйственной деятельности организаций и предприятий области, края, города. Он обобщает передовой опыт организации сохранности государственных ценностей; изучает причины и обстоятельства, способствующие возникновению недостат, растрат, хищений и злоупотреблений; разрабатывает мероприятия по предупреждению их возникновения; осуществляет контроль за законностью и обоснованностью хозяйственных операций, за выполнением плановых заданий; выявляет неиспользованные резервы.

Контрольно-ревизионный отдел управления торговли организует и направляет работу общественности по осуществлению контроля, а также координирует проведение ревизий, тематических проверок и других контрольных мероприятий с органами вневедомственного контроля.

ОРГАНИЗАЦИЯ, ТЕХНИКА И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИИ

§ 1. Предмет и основные задачи ревизии

Предметом ревизии является хозяйственно-финансовая деятельность организаций и предприятий торговли, сохранность товарно-материальных ценностей и денежных средств, состояние документации и учета.

Задачи ревизии вытекают из Положения о ведомственном контроле, утвержденном постановлением Совета Министров СССР от 2 апреля 1981 г. Наиболее важными из них являются:

- всесторонняя проверка экономического состояния предприятий и организаций;

- анализ их торговой деятельности;

- контроль за соблюдением законности всех хозяйственных операций и государственной дисциплины;

- разработка мероприятий и предложений по дальнейшему улучшению работы предприятий.

При ревизии проверяется выполнение плана товарооборота, развитие торговой сети, применение прогрессивных методов торговли, объем и структура товарных запасов, взаимоотношения с поставщиками по вопросам улучшения качества и ассортимента товаров, состояние плановой и договорной дисциплины и др.

В процессе ревизии должна проверяться целесообразность и экономическая эффективность как отдельных хозяйственных операций, так и всей деятельности предприятия.

Ревизия должна содействовать укреплению хозяйственного расчета, выявлению резервов, изучению передового опыта работы предприятий и организаций с целью его распространения.

В ходе ревизий выявляются факты злоупотреблений и бесхозяйственности, если они имели место, а также контролируется выполнение мероприятий по обеспечению со-

хранности товарно-материальных ценностей. Важно не только четко организовать материальную ответственность, но и обеспечить должный порядок учета совершаемых хозяйственных операций. Поэтому бухгалтерский учет должен быть организован таким образом, чтобы исключить возможность возникновения недостач и хищений. От качества проводимых ревизий во многом зависит своевременность вскрытия недостатков в сохранности социалистической собственности, а следовательно, своевременное предупреждение крупных недостач и растрат.

Бухгалтерский учет служит не только источником документальной ревизии, но и ее объектом. В процессе ревизии необходимо тщательно проверять правильность постановки и ведения учета, расчетов, оформления документов, состояния документооборота.

§ 2. Виды ревизий и их характеристика

Ревизии подразделяются по назначению, объему охвата проверкой бухгалтерских документов и записей, направлению проверки.

По назначению ревизии подразделяют на плановые и внеплановые.

Плановые ревизии проводятся на основании утвержденных годовых планов документальных ревизий. Эти планы составляются начальником контрольно-ревизионного отдела управления торговли и после утверждения начальником управления торговли принимают силу документа «для служебного пользования». Сроки проведения ревизий и тематических проверок, их объекты и исполнители оглашению не подлежат.

Внеплановые ревизии проводятся по разным причинам: по требованию судебно-следственных органов; в связи с поступлением сигналов о злоупотреблениях; в случаях неудовлетворительного качества ранее проведенных ревизий; в целях контроля за работой ревизоров.

По объему охвата ревизии подразделяют на сплошные и выборочные.

Сплошные ревизии предусматривают проверку всей хозяйственной деятельности за ревизуемый период.

Они проводятся по операциям, имеющим важное значение для сохранности товарно-материальных ценностей (кассовые и товарные операции, подотчетные суммы и др.).

В ходе выборочной ревизии проверяется хозяйственная деятельность за какой-либо период — декаду, месяц, квартал.

По полноте охвата различают комплексные ревизии и тематические проверки.

Комплексные ревизии охватывают широкий круг вопросов и позволяют наиболее глубоко проверить хозяйственно-финансовую деятельность торговых предприятий, организаций. Проводит комплексные ревизии бригада, в состав которой входят помимо ревизоров экономисты, товароведы, юрисконсульты и другие специалисты. По согласованию с местными органами к проведению ревизий могут привлекаться представители финансовых отделов, банка и др.

При комплексной ревизии каждый специалист проверяет свой участок работы. Например, бухгалтер проводит документальную ревизию; товаровед проверяет состояние договорной работы, качество товаров, соответствие ассортимента товаров спросу; экономист анализирует хозяйственную деятельность, финансовое положение и т. д.

Тематические проверки проводятся в целях усиления контроля за деятельностью предприятий и выполнением приказов и указаний вышестоящих организаций. В отличие от комплексных ревизий тематические проверки проводятся обычно по отдельному вопросу (теме) и охватывают максимальное количество подведомственных предприятий. Цель таких проверок состоит в разработке мероприятий, направленных на устранение вскрытых недостатков и ликвидацию причин, способствующих образованию недостатков, хищений и других злоупотреблений.

К проведению тематических проверок привлекаются товароведы, экономисты и другие специалисты, а также общественные контролеры.

Примерная тематика таких проверок может быть следующей:

- состояние хранения товаров, своевременность и полнота оприходования товаров;

- соблюдение действующего порядка переоценки и уценки товаров и продажи уцененных товаров;

- правильность организации бригадной материальной ответственности;

- состояние расчетов с рабочими и служащими;

- реальность дебиторской и кредиторской задолженности и состояние расчетов по товарам, проданным в кредит, и т. п.

§ 3. Права, обязанности и ответственность ревизора

Права, ответственность и обязанность ревизоров определены Положением о ведомственном контроле, в соответствии с которым *ревизор имеет право:*

проверять на предприятиях, в организациях планы, сметы, денежные, бухгалтерские и другие документы, наличие денег и ценностей, а при обнаружении подделок, подлогов и других злоупотреблений изымать в установленном порядке необходимые документы;

проверять правильность списания сырья, материалов, топлива, электроэнергии и других материальных ценностей на издержки обращения, полноту оприходования готовой продукции и требовать от руководителей ревизуемых предприятий, организаций проведения контрольных обмеров выполненных работ;

требовать проведения инвентаризации основных фондов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов, а в необходимых случаях также печатывать кассы и кассовые помещения, склады, кладовые, архивы.

получать от других предприятий, организаций справки и копии с документов, связанных с операциями ревизуемых предприятий, организаций;

получать от должностных лиц письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения ревизии и проверок.

Ревизор обязан:

строго руководствоваться в своей работе действующим законодательством, а также приказами и инструкциями соответствующих министерств и ведомств и другими нормативными актами;

при проведении ревизий и проверок опираться на трудовые коллективы, общественные организации, органы народного контроля;

принимать участие в выработке предложений по устранению нарушений, выявленных в ходе ревизий и проверок, по усилению контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий, организаций, за соблюдением ими государственной дисциплины и обеспечением сохранности социалистической собственности.

Ревизор несет ответственность:

за полноту и качество проводимой ревизии и инвентаризации;

за правильность и объективность изложенных в актах

ревизий фактов и обоснованность выводов по материалам проверок;

за сокрытие при ревизии и инвентаризации фактов хищений государственных ценностей, нарушений сметно-финансовой дисциплины и других нарушений в работе ревизуемой организации, предприятия.

Ревизор обязан неуклонно соблюдать интересы государства, быть правдивым и объективным при отражении вскрытых ревизиями недостатков и злоупотреблений.

Для успешного выполнения поставленных перед ним задач ревизор должен хорошо знать бухгалтерский учет, основы советского права, экономики, анализа и планирования.

§ 4. Планирование ревизионной работы. Основные этапы проведения ревизии

Правильная организация и планирование ревизионной работы — неперенное условие успешного проведения ревизий.

Контрольно-ревизионная работа осуществляется по заранее составленному на календарный год плану. За своевременное составление и представление в вышестоящий орган плана контрольно-ревизионной работы отвечает начальник контрольно-ревизионного отдела. План представляется не позднее, чем за 10 дней до начала планируемого года. В плане должно быть предусмотрено проведение ревизий во всех организациях, на предприятиях, подчиненных управлению торговли, не менее одного раза в год.

Планируется проведение как комплексных, так и тематических ревизий. Однако в организациях, на предприятиях, деятельность которых убыточна или низкорентабельна, или на которых были выявлены недостатки, хищения, ревизии обязательно должны быть комплексными.

В основу составления плана проведения ревизий должны быть положены следующие принципы:

- охват всех предприятий и организаций ревизиями;
- рациональная последовательность их проведения;
- рациональное использование рабочего времени ревизоров;

- обеспечение должного качества ревизий.

В плане должна предусматриваться очередность проведения ревизий на предприятиях и в организациях. В первоочередном проведении ревизий нуждаются плохо работающие предприятия. Поэтому при составлении пла-

на ревизии на подведомственных предприятиях, в организациях надо учитывать следующее:

время, в течение которого данное предприятие или организация не подвергались ревизии;

наличие крупных злоупотреблений (хищения, растраты, недостачи и др.);

наличие сигналов от органов общественного контроля, жалоб от населения.

Каждая ревизия, предусмотренная планом, должна охватывать период, начиная с даты окончания последней ревизии. Не следует допускать разрывов во времени между ревизиями.

Продолжительность ревизии (в днях) определяется с учетом объема работы предприятия, количества, характера и степени сложности совершаемых хозяйственных операций, количества секций, отделов, складов, числа материально-ответственных лиц. Принимают во внимание и другие факторы, в частности степень механизации учетных работ. План составляется с разбивкой по кварталам.

При составлении плана предусматривается равномерная загрузка работников ревизионного аппарата, а также выделение времени для выполнения внеплановых заданий и контроля за исполнением решений. При этом необходимо учитывать, что согласно действующему Положению на проведение ревизии отводится не более 30 дней. Этот срок может быть увеличен в исключительных случаях с разрешения начальника управления торговли, а при проведении ревизий по требованию судебно-следственных органов — с их согласия.

Основаниями для продления срока проведения ревизии могут быть следующие причины:

изменение программы в ходе осуществления ревизии;

проведение ревизии за время более одного года;

необходимость проведения сплошной проверки множества хозяйственных операций с целью установления полного размера нанесенного ущерба или злоупотреблений, возникшая в процессе осуществления ревизии (например, на третьей неделе ревизии были вскрыты злоупотребления в расчетах с рабочими и служащими, в результате чего возникла необходимость проверить эти операции за весь период и выяснить, когда начались злоупотребления).

С учетом указанного выше и планируемых потерь рабочего времени по уважительным причинам (отпуск, болезнь, выполнение государственных и общественных