ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное учреждение высшего профессионального образования

**Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет**

**Филиал Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета в г. Апатиты**

Кафедра: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Дисциплина: Контроль и ревизия

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

Деятельность контрольно-ревизионной службы на предприятии

Студентка: Ермакова Марина Валерьевна

Форма обучения заочная

Специальность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Преподаватель: Наумова М.В.

Апатиты 2008

Содержание

[1. Исходные данные](#_Toc277885776)

[2. Приказ о назначении ревизии в филиале](#_Toc277885777)

[3. Излишки и недостачи, выявленные в ходе ревизии](#_Toc277885778)

[4. Расчет суммы излишек, которые следует оприходовать, а также величина недостач, подлежащих удержанию с виновных лиц](#_Toc277885779)

[5. Ведомость установленных ревизией нарушений финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2008 по 31.03.2008](#_Toc277885780)

[Список литературы](#_Toc277885781)

## 1. Исходные данные

ООО "Сатинг" занимается производством и продажей игрушек и прочих товаров для детей. В связи с расширением своей деятельности и постоянно увеличивающимся спросом на товар, фирма открыла четыре филиала в различных городах Мурманской области. Каждый из филиалов занимается производством и продажей игрушек и прочих товаров и представляет отчетность в головную компанию.

Для надлежащего контроля над процессом производства и продажи, а также для выявления и предотвращения недостач, хищений и прочих нарушений в ООО "Сатинг" решением директора Железновой М.У. была создана контрольно-ревизионная служба, в составе:

начальник контрольно-ревизионной службы: Степанов Е.А.

старший ревизор: Сторина А.В.

ревизоры: Заруков Ю.М.

Белугина Т.С.

Литаев И.П.

26 ноября отчетного года начальник контрольно-ревизионной службы ООО "Сатинг" разработал и представил в вышестоящий оран управления план контрольно-ревизионной работы на календарный год, который выглядит следующим образом:

Таблица 1. Плана проведения документальных ревизий и проверок на предприятиях ООО "Сатинг" на 2008 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование предприятия (объект ревизии) | Вид ревизии | Кто проводит ревизию (должность, ФИО) | Проведение ревизии намечено по кварталам | | | | Ответственный за проведение ревизии и ее рассмотрение |
| I | II | III | IV |
| Филиал 2 | сплошная | Ст. ревизор: Сторина А.В.  Ревизоры: Белугина Т.С.  Литаев И.П. |  | \* |  |  | Степанов Е.А. |

После утверждения плана контрольно-ревизионной работы на календарный год, директором ООО "Сатинг" Железновым М.У. был издан приказ № 175 от 26 ноября отчетного года "О назначении ревизии". В нем указаны сроки ревизии, объекты ревизии, а также состав ревизионной группы во главе с председателем (начальником контрольно-ревизионной службы), состав материально-ответственных лиц, их права, обязанности и ответственность.

Согласно отчетам филиалов, представленным в головную компанию, остатки по имущественным счетам бухгалтерского учета на начало проведения ревизии, выглядят следующим образом:

Таблица 2. Остатки по счетам по имущественным счетам бухгалтерского учета филиала ООО "Сатинг" на начало проведения ревизии

|  |  |
| --- | --- |
| Счет | Филиал 2, руб. |
| 01 "Основные средства" | 817 230 |
| 02 "Амортизация основных средств" | 27 130 |
| 10 "Материалы" | 512 600 |
| 41 "Товары" | 578 200 |
| 43 "Готовая продукция" | 611 300 |
| Итого | 2 492 200 |

Кроме того, филиал приложил к отчету списки материально-ответственных лиц и полные расшифровки остатков по имущественным счетам бухгалтерского учета:

Таблица 3. Материально-ответственные лица

|  |  |
| --- | --- |
| ФИО, должность материально-ответственного лица | За что несет ответственность |
| Старший бухгалтер: Серегина М.С. | Основные средства, денежные средства |
| Кладовщик: Степанов В.Я. | Материалы, товары |
| Экспедитор: Баринов М.А. | Готовая продукция, товары |
| Старший продавец: Закопова С.Н. | Готовая продукция, товары |

Таблица 4. Расшифровка остатков по счетам 01 "Основные средства" и 02 "Амортизация основных средств" на начало проведения ревизии

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ОС | Первонач. стоимость 1 ед. | Количество, шт. | Первонач. стоимость группы ОС, руб. | Срок экспл-и, мес. | Сумма амортизации, руб. |
| Здание офиса | 167 000 | 1 | 167 000 | 336 | 7 130 |
| Помещение магазина | 162 800 | 1 | 162 800 | 180 | - |
| Грузовой автомобиль | 79 600 | 1 | 79 600 | 108 | 9 000 |
| Легковой автомобиль | 188 750 | 1 | 188 750 | 120 | 2 200 |
| Швейная машина | 4 300 | 15 | 6 500 | 72 | 2 300 |
| Оверлок | 6 700 | 8 | 53 600 | 60 | 2 000 |
| Шкаф | 3 100 | 4 | 12 400 | 48 | 760 |
| Кассовый аппарат | 12 500 | 3 | 37 500 | 60 | 1 300 |
| Компьютер | 26 040 | 1 | 26 040 | 84 | 700 |
| Стол | 700 | 10 | 7 000 | 36 | 800 |
| Стул | 330 | 20 | 6 600 | 24 | 600 |
| Калькулятор | 240 | 25 | 6 000 | 15 | 300 |
| Набор ручек и карандашей | 68 | 80 | 5 440 | 7 | 40 |
| **Итого** | **х** | **170** | **817 230** | **х** | **27 130** |

Таблица 5. Расшифровка остатков по счетам 10 "Материалы", 41 "Товары" и 43 "Готовая продукция" на начало проведения ревизии

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ед. измерения | Количество | Фактическая себестоимость  1 ед., руб. | Фактическая  себестоимость  группы, руб. |
| **Материалы:** | | | | |
| Кожзаменитель | рулоны | 80 | 1 500 | 120 000 |
| Синтепон | рулоны | 96 | 450 | 43 200 |
| Плюш | м | 1 047 | 117 | 122 499 |
| Замш искусственный | м | 1 000 | 170 | 170 000 |
| Мех искусственный | м | 50 | 320 | 1 600 |
| Клей | кг | 10 | 7 | 70 |
| Ножницы | шт | 31 | 30 | 930 |
| Нитки | упаковки | 25 | 150 | 3 750 |
| Лампа настольная | шт | 1 | 551 | 551 |
| Степлер | шт | 3 | 7 000 | 21 000 |
| Пластмассовые заготовки | шт | 1 450 | 20 | 29 000 |
| *Всего материалов* | *х* | *3 793* | *х* | *512 600* |
| **Товары:** | | | | |
| Конструктор "Лего+" | набор | 200 | 700 | 140 000 |
| Электронная игра "Тетрис" | шт | 140 | 120 | 16 800 |
| Машина "Скорая помощь" | шт | 950 | 270 | 256 500 |
| Кукла "Вика" | шт | 9 | 100 | 900 |
| Музыкальная железная дорога | набор | 820 | 200 | 164 000 |
| *Всего товаров* | *х* | *2 119* | *х* | *578 200* |
| **Готовая продукция:** | | | | |
| Медведь плюшевый | шт | 1 047 | 84 | 87 948 |
| Заяц плюшевый | шт | 630 | 51 | 32 130 |
| Кукла "Карина" | шт | 800 | 160 | 128 000 |
| Кукла "Аня" | шт | 1 | 222 | 222 |
| Лейка пластмассовая | шт | 12 000 | 30 | 360 000 |
| Набор ведерок и лопат | набор | 60 | 50 | 3 000 |
| *Всего готовой продукции* | *х* | *14 538* | *х* | *611 300* |

Перед началом ревизий все приходные и расходные документы были сданы в бухгалтерию ООО "Сатинг", а также были взяты расписки с материально-ответственных лиц о том, что претензий на начало проведения ревизии они не имеют.

В ходе ревизий, которые, согласно плану контрольно-ревизионной работы, проводились в филиалах, ревизионные комиссии установили фактическое наличие следующих объектов учета:

Таблица 6. Фактическое наличие имущества по данным ревизии

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | | Материалы | | Товары | | Готовая продукция | |
| наименование | Кол-во | наименование | Кол-во | наименование | Кол-во | наименование | Кол-во |
| Здание офиса | 1 | Кожзаменитель | 80 | Конструктор "Лего+" | 200 | Медведь плюшевый | 1045 |
| Помещение магазина | 1 | Синтепон | 96 | Электронная игра "Тетрис" | 145 | Заяц плюшевый | 630 |
| Грузовой автомобиль | 1 | Плюш | 1045 | Машина "Скорая помощь" | 950 | Кукла "Карина" | 800 |
| Легковой автомобиль | 1 | Замш искусственный | 1000 | Кукла "Вика" | 7 | Кукла "Аня" | 1 |
| Швейная машина | 14 | Мех искусственный | 45 | Музыкальная железная дорога | 815 | Лейка пластмассовая | 11905 |
| Оверлок | 9 | Клей | 11 |  |  | Набор ведерок и лопат | 58 |
| Шкаф | 4 | Ножницы | 30 |  |  |  |  |
| Кассовый аппарат | 3 | Нитки | 25 |  |  |  |  |
| Компьютер | 1 | Лампа настольная | 1 |  |  |  |  |
| Стол | 8 | Степлер | 2 |  |  |  |  |
| Стул | 15 | Пластмассовые заготовки | 1453 |  |  |  |  |
| Калькулятор | 24 |  |  |  |  |  |  |
| Набор ручек и карандашей | 70 |  |  |  |  |  |  |

## 2. Приказ о назначении ревизии в филиале

ПРИКАЗ

26 ноября 2007 г. № 175

**О назначении ревизии**

Для надлежащего контроля над процессом производства и продажи, а также в целях выявления фактического наличия имущества, обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, сохранности личной собственности общества

ПРИКАЗЫВАЮ:

Провести сплошную ревизию по состоянию на 01.04.2008 г. Ревизии подлежат следующие объекты:

Основные средства;

Товары;

Готовая продукция.

Срок проведения ревизии с 20.04.2008 г. по 23.04.2008 г.

Для проведения инвентаризации назначить ревизионную группу в составе:

Председатель ревизионной группы:

начальник контрольно-ревизионной службы Степанов Е.А.

Члены ревизионной группы:

старший ревизор: Сторина А.В., ревизоры: Белугина Т.С., Литаев И.П.

Состав материально-ответственных лиц:

старший бухгалтер: Серегина М.С. - основные средства, денежные средства

кладовщик: Степанов В.Я. - материалы, товары

экспедитор: Баринов М.А. - готовая продукция, товары

старший кладовщик: Закопова С.Н. - готовая продукция, товары.

В своей работе назначенной ревизионной группе руководствоваться Инструкцией "О порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации", утвержденной приказом Минфина РФ от 14.04.2000 № 42 н.

Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника контрольно-ревизионной службы Степанова Е.А.

Директор ООО "Сатинг" М.У. Железнов

## 3. Излишки и недостачи, выявленные в ходе ревизии

Основные средства

|  |  |
| --- | --- |
| Недостача швейной машины | 1 шт. |
| Излишки оверлока | 1 шт. |
| Недостача столов | 2 шт. |
| Недостача стульев | 5 шт. |
| Недостача калькуляторов | 1 шт. |
| Недостача набора ручек и карандашей | 10 шт. |

Материалы

|  |  |
| --- | --- |
| Недостача плюша | 2 м |
| Недостача меха искусственного | 5 м |
| Излишки клея | 1 кг. |
| Недостача ножниц | 1 шт. |
| Недостача степлеров | 1 шт. |
| Излишки пластмассовых заготовок | 3 шт. |

Товары

|  |  |
| --- | --- |
| Излишки электронной игры "Тетрис" | 5 шт. |
| Недостача куклы "Вика" | 2 шт. |
| Недостача музыкальной железной дороги | 5 шт. |

Готовая продукция

|  |  |
| --- | --- |
| Недостача медведя плюшевого | 2 шт. |
| Недостача лейки пластмассовой | 95 шт. |
| Недостача набора ведерок и лопат | 2 шт. |

## 4. Расчет суммы излишек, которые следует оприходовать, а также величина недостач, подлежащих удержанию с виновных лиц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Д | К | Сумма |
| 1 | Выявлена недостача швейной машины (1 шт) |  |  |  |
| - списана первоначальная стоимость | 01/2 | 01/1 | 4300 |
| - списана амортизация | 02 | 01/2 | 153 |
| - списана остаточная стоимость | 94 | 01/2 | 4147 |
| - недостача отнесена на виновное лицо (ст. бухгалтер Серегегина М. С) | 73/2 | 94 | 4147 |
| - начислен НДС по недостаче | 73/2 | 68 | 746 |
| - удержана рыночная стоимость ОС с виновного лица | 70 | 73/2 | 4893 |
| 2 | Оприходованы излишки - оверлок (1шт) по рыночной стоимости  Ост. стоим. = 6700-2000/13=6546  НДС = 6546х18%=1178  Рын. стоим. = 6546+1178=7724 | 01/1 | 91/1 | 7724 |
| 3 | Выявлена недостача столов (2 шт)  2х700=1400 |  |  |  |
| - списана первоначальная стоимость | 01/2 | 01/1 | 1400 |
| - списана амортизация 800/10х2 | 02 | 01/2 | 160 |
| - списана остаточная стоимость | 94 | 01/2 | 1240 |
| - недостача отнесена на виновное лицо (ст. бухгалтер Серегегина М. С) | 73/2 | 94 | 1240 |
| - начислен НДС по недостаче | 73/2 | 68 | 223 |
| - удержана рыночная стоимость ОС с виновного лица | 70 | 73/2 | 1463 |
| 4 | Выявлена недостача стульев (5 шт) 330х5=1650 |  |  |  |
| - списана первоначальная стоимость | 01/2 | 01/1 | 1650 |
| - списана амортизация 600/20х5 | 02 | 01/2 | 150 |
| - списана остаточная стоимость | 94 | 01/2 | 1470 |
| - недостача отнесена на виновное лицо (ст. бухгалтер Серегегина М. С) | 73/2 | 94 | 1470 |
| - начислен НДС по недостаче | 73/2 | 68 | 265 |
| - удержана рыночная стоимость ОС с виновного лица | 70 | 73/2 | 1735 |
| 5 | Выявлена недостача калькулятора (1 шт) |  |  |  |
| - списана первоначальная стоимость | 01/2 | 01/1 | 240 |
| - списана амортизация | 02 | 01/2 | 12 |
| - списана остаточная стоимость | 94 | 01/2 | 228 |
| - недостача отнесена на виновное лицо (ст. бухгалтер Серегегина М. С) | 73/2 | 94 | 228 |
| - начислен НДС по недостаче | 73/2 | 68 | 41 |
| - удержана рыночная стоимость ОС с виновного лица | 70 | 73/2 | 269 |
| 6 | Выявлена недостача наборов ручек и карандашей (10 шт) 68х10 |  |  |  |
| - списана первоначальная стоимость | 01/2 | 01/1 | 680 |
| - списана амортизация 680/80х10 | 02 | 01/2 | 85 |
| - списана остаточная стоимость | 94 | 01/2 | 595 |
| - недостача отнесена на виновное лицо (ст. бухгалтер Серегегина М. С) | 73/2 | 94 | 595 |
| - начислен НДС по недостаче | 73/2 | 68 | 107 |
| - удержана рыночная стоимость ОС с виновного лица | 70 | 73/2 | 702 |
| 7 | Выявлена недостача материалов |  |  |  |
| - плюша (2 м) 2х117 | 94 | 10 | 234 |
| - меха искусственного (5 м) 5х320 | 94 | 10 | 1600 |
| - ножниц (1 шт) | 94 | 10 | 30 |
| - степлеров (1 шт) | 94 | 10 | 7000 |
| Списываем выявленную недостачу на виновное лицо (кладовщик Степанов В. Я) по фактической себестоимости: |  |  |  |
| - плюша (2 м) | 73/2 | 94 | 234 |
| - меха искусственного (5 м) | 73/2 | 94 | 1600 |
| - ножниц (1 шт) | 73/2 | 94 | 30 |
| - степлеров (1 шт) | 73/2 | 94 | 7000 |
| Начислен НДС к уплате в бюджет  (234+1600+30+7000) х1,25х18% | 73/2 | 68 | 1994 |
| Отражена разница между фактической стоимостью недостающих материалов и стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц | 73/2 | 98/4 | 2216 |
| Удержана недостача из заработной платы виновного лица  8864=1994+2216=13074 | 70 | 73/2 | 13074 |
| 8 | Оприходованы излишки по рыночной стоимости клея (1 кг) 7х1,25х1,18 | 10 | 91/1 | 10 |
| Оприходованы излишки пластмассовых заготовок (3 шт) 60х1,25х1,18 | 10 | 91/1 | 89 |
| 9 | Выявлена недостача Куклы "Вика" (2 шт) 2х100 | 94 | 41 | 200 |
| Списываем выявленную недостачу на виновных лиц (кладовщик Степанов В.Я., экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С. Н) | 73/2 | 94 | 200 |
| Начислен НДС к уплате в бюджет  200х1,25х0,18 | 73/2 | 68 | 45 |
| Отражена разница между фактической стоимостью недостающих товаров и стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц  200х1,25-200 | 73/2 | 98/4 | 50 |
| Удержана недостача из заработной платы виновных лиц  200+45+50=295 |  |  |  |
| - Степанов В.Я. | 70 | 73/2 | 98 |
| - Баринов М.А. | 70 | 73/2 | 98 |
| - Закопова С.Н. | 70 | 73/2 | 99 |
| 10 | Выявлена недостача музыкальной железной дороги (5 шт) 5х200 | 94 | 41 | 1000 |
| Списываем выявленную недостачу на виновных лиц (кладовщик Степанов В.Я., экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С. Н) | 73/2 | 94 | 1000 |
| Начислен НДС к уплате в бюджет  1000х1,25х0,18 | 73/2 | 68 | 225 |
| Отражена разница между фактической стоимостью недостающих товаров и стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц  1000х1,25-1000 | 73/2 | 98/4 | 250 |
| Удержана недостача из заработной платы виновных лиц  1000+225+250=1475 |  |  |  |
| - Степанов В.Я. | 70 | 73/2 | 492 |
| - Баринов М.А. | 70 | 73/2 | 492 |
| - Закопова С.Н. | 70 | 73/2 | 491 |
| 11 | Оприходованы излишки электронной игры "Тетрис" (5 шт) 600х1,25х1,18 | 41 | 91/1 | 885 |
| 12 | Выявлена недостача медведя плюшевого (2 шт) 84х2 | 94 | 43 | 168 |
| Списываем выявленную недостачу на виновных лиц (экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С. Н) | 73/2 | 94 | 168 |
| Начислен НДС к уплате в бюджет  168х1,25х0,18 | 73/2 | 68 | 38 |
| Отражена разница между фактической стоимостью недостающих товаров и стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц  168х1,25-168 | 73/2 | 98/4 | 42 |
| Удержана недостача из заработной платы виновных лиц  168+38+42=248 |  |  |  |
| - Баринов М.А. | 70 | 73/2 | 124 |
| - Закопова С.Н. | 70 | 73/2 | 124 |
| 13 | Выявлена недостача лейки пластмассовой (95 шт) 95х30 | 94 | 43 | 2850 |
| Списываем выявленную недостачу на виновных лиц (экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С. Н) | 73/2 | 94 | 2850 |
| Начислен НДС к уплате в бюджет  2850х1,25х0,18 | 73/2 | 68 | 641 |
| Отражена разница между фактической стоимостью недостающих товаров и стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц  2850х1,25-2850 | 73/2 | 98/4 | 713 |
| Удержана недостача из заработной платы виновных лиц  2850+641+713=4204 |  |  |  |
| - Баринов М.А. | 70 | 73/2 | 2102 |
| - Закопова С.Н. | 70 | 73/2 | 2102 |
| 14 | Выявлена недостача набора ведерок и лопат (2 шт) 2х50 | 94 | 43 | 100 |
| Списываем выявленную недостачу на виновных лиц (экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С. Н) | 73/2 | 94 | 100 |
| Начислен НДС к уплате в бюджет  100х1,25х0,18 | 73/2 | 68 | 23 |
| Отражена разница между фактической стоимостью недостающих товаров и стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц  100х1,25-100 | 73/2 | 98/4 | 25 |
| Удержана недостача из заработной платы виновных лиц  100+23+25=148 |  |  |  |
| - Баринов М.А. | 70 | 73/2 | 74 |
| - Закопова С.Н. | 70 | 73/2 | 74 |

## 5. Ведомость установленных ревизией нарушений финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 01.01.2008 по 31.03.2008

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Дата | Объект | В чем состоит нарушение | Сумма | | Должность и ФИО лица, ответственного за нарушение |
| нарушения | ущерба |
| 1 | 20.04.08 | Швейная машина | Недостача ОС |  | 4893 | Ст. бухгалтер Серегина М.С. |
| 2 | 20.04.08 | Оверлок | Излишки ОС | 7724 |  | Ст. бухгалтер Серегина М.С. |
| 3 | 20.04.08 | Стол | Недостача ОС |  | 1463 | Ст. бухгалтер Серегина М.С. |
| 4 | 20.04.08 | Стул | Недостача ОС |  | 1735 | Ст. бухгалтер Серегина М.С. |
| 5 | 20.04.08 | Калькулятор | Недостача ОС |  | 269 | Ст. бухгалтер Серегина М.С. |
| 6 | 20.04.08 | Набор ручек и карандашей | Недостача ОС |  | 702 | Ст. бухгалтер Серегина М.С. |
| 7 | 21.04.08 | Плюш | Недостача материалов |  | 345 | Кладовщик Степанов В.Я. |
| 8 | 21.04.08 | Мех искусственный | Недостача материалов |  | 2359 | Кладовщик Степанов В.Я. |
| 9 | 21.04.08 | Ножницы | Недостача материалов |  | 45 | Кладовщик Степанов В.Я. |
| 10 | 21.04.08 | Степлер | Недостача материалов |  | 10325 | Кладовщик Степанов В.Я. |
| 11 | 21.04.08 | Клей | Излишки материалов | 10 |  | Кладовщик Степанов В.Я. |
| 12 | 21.04.08 | Пластмассовые заготовки | Излишки материалов | 89 |  | Кладовщик Степанов В.Я. |
| 13 | 22.04.08 | Кукла "Вика" | Недостача товаров |  | 295 | Кладовщик Степанов В.Я., экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С.Н. |
| 14 | 22.04.08 | Музыкальная железная дорога | Недостача товаров |  | 1475 | Кладовщик Степанов В.Я., экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С.Н. |
| 15 | 22.04.08 | Электронная игра "Тетрис" | Излишки материалов | 885 |  | Кладовщик Степанов В.Я., экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С.Н. |
| 16 | 23.04.08 | Медведь плюшевый | Недостача готовой продукции |  | 248 | Экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С.Н. |
| 17 | 23.04.08 | Лейка пластмассовая | Недостача готовой продукции |  | 4204 | Экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С.Н. |
| 18 | 23.04.08 | Набор ведерок и лопат | Недостача готовой продукции |  | 148 | Экспедитор Баринов М.А., ст. продавец Закопова С.Н. |

Председатель ревизионной группы:

Начальник контрольно-ревизионной службы Степанов Е.А.

Члены ревизионной комиссии:

Старший ревизор: Сторина А.В.

Ревизоры: Заруков Ю.М., Белугина Т.С., Литаев И.П.

## Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности

**АКТ**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_сплошная\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

вид ревизии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Филиал № 2 ООО"Сатинг"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование ревизуемой организации

г. Апатиты

место составления

“30" апреля 2008г.

1. Объект, объем, ревизуемый период и основание ревизии.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Бригадой ревизоров в составе ревизоров:

ст. ревизора Сториной А. В., ревизоров: Белугина Т.С., Литаев И.П.

(должности, Ф.И. О)

произведена сплошная на основании распоряжения Приказа директора ООО "Сатинг" Железнова М.У. №\_175 от “26" ноября 2007 г. ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности Филиала № 2 ООО "Сатинг" за период с “01" января 2008 г. по “31" марта 2008 г.

Ревизия проводилась с “20" по “23" апреля 2008 г.

Ответственными за торговую и финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде были:

директор: Филиала № 2 ООО "Сатинг" Иванов М.П. с “01" января по “31" марта 2008 г.;

главный бухгалтер Петрова О.В. с “01”января по “31" марта 2008 г.

Участки обревизованные сплошным методом:

1. Основные средства

2. Материалы

3. Товары

4. Готовая продукция

7. Приказ о результатах комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности

**ПРИКАЗ**

**30.04.08 г. г. Апатиты № 208**

**“О результатах комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности”**

Филиал № 2 ООО "Сатинг" с 01.01.2008 по 31.03.2008

Проведенной комплексной ревизией производственно и финансово-хозяйственной деятельности Филиала № 2 ООО "Сатинг"

за период с “01" января 2008 г. по “31" марта 2008 г. бригадой ревизоров (ревизором) ст. ревизора Сториной А.В., ревизоров: Белугина Т.С. Литаев И.П.

установлено:

При проведении сплошной ревизии основных средств за период с 01.01.08 по 31.03.08 выявлены расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета в следующем порядке:

Недостача основных средств:

Швейная машина в количестве 1 шт. на сумму 4893 руб.

Стол в количестве 2 шт. на сумму 1463 руб.

Стул в количестве 5 шт. на сумму 1735 руб.

Калькулятор в количестве 1 шт. на сумму 269 руб.

Набор ручек и карандашей в количестве 10 шт. на сумму 702

Итого недостача основных средств: 9062 руб.

Излишки основных средств:

Оверлок в количестве 1 шт. на сумму 7724 руб.

Итого излишки основных средств: 7724 руб.

Нарушен п.3 ст.12 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ

При проведении сплошной ревизии материалов за период с 01.01.08 по 31.03.08 выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета в следующем порядке:

Недостача материалов:

Плюш в количестве 2 м. на сумму 345 руб.

Мех искусственный в количестве 5 м. на сумму 2359 руб.

Ножницы в количестве 1 шт. на сумму 45 руб.

Степлер в количесте 1 шт. на сумму 10325 руб.

Итого недостача материалов: 13074 руб.

Излишки материалов:

Клей в количестве 1 кг на сумму 10 руб.

Пластмассовая заготовка в количестве 3 шт. на сумму 89 руб.

Итого излишки материалов: 99 руб.

Нарушен п.3. ст.12 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ

При проведении сплошной ревизии товаров за период с 01.01.08 по 31.03.08 выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета в следующем порядке:

Недостача товаров:

Кукла "Вика" в количестве 2 шт. на сумму 295 руб.

Музыкальная железная дорога в количестве 5 шт. на сумму 1475 руб.

Итого недостача товаров: 1770 руб.

Излишки товаров:

Электронная игра "Тетрис" в количестве 5 шт. на сумму 885 руб.

Итого излишки товаров: 885 руб.

Нарушен п.3. ст.12 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ

При проведении сплошной ревизии готовой продукции за период с 01.01.08 по 31.03.08 выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета в следующем порядке:

Недостача готовой продукции:

Медведь плюшевый в количестве 2 шт. на сумму 248 руб.

Лейка пластмассовая в количестве 95 шт. на сумму 4204 руб.

Набор ведерок и лопат в количестве 2 шт. на сумму 148 руб.

Итого недостача готовой продукции: 4600 руб.

Нарушен п.3. ст.12 Федерального Закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ

На основании изложенного

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Руководителю, директору Филиала № 2 ООО "Сатинг" Иванову М.П. за допущенную недостачу основных средств на сумму 9062 руб., материалов на сумму 13074 руб., товаров на сумму 1770 руб., готовой продукции на сумму 4600 руб. лишить директора Филиала № 2 ООО "Сатинг" Иванова М.П. премии за апрель месяц в размере 100%.

2. Главному бухгалтеру ООО "Сатинг" Петровой Т.М. за допущенную недостачу основных средств на сумму 9062 руб., материалов на сумму 13074 руб., товаров на сумму 1770 руб., готовой продукции на сумму 4600 руб. лишить директора Филиала № 2 ООО "Сатинг" Иванова М.П. премии за апрель месяц в размере 100%.

3. Руководителю предприятия ООО "Сатинг" Железнову М.У.

для ликвидации недостатков в производственной и финансово-хозяйственной деятельности, выявленных ревизией, и предупреждения их повторения в будущем осуществить необходимые мероприятия.

3.1 Наложить соответствующие взыскания на должностных лиц, ответственных за недостатки и нарушения в производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

3.2 Принять необходимые меры к возмещению ущерба, причиненного работниками предприятия Филиала № 2 ООО "Сатинг" по удержанию из заработной платы старшего бухгалтера Серегиной М.С. в размере 9062 руб., кладовщика Степанова В.Я. в размере 13664 руб., экспедитора Баринова М.А. в размере 2890 руб., старшего продавца Закоповой С.Н. в размере 2890 руб.

3.3 Разработать и представить в срок до “29" апреля 2008 г. мероприятия по ликвидации недостатков и нарушений в производственной и финансово-хозяйственной деятельности и предупреждению их повторения в будущем.

3.4 Обеспечить выполнение мероприятий, о чем доложить Директору ООО "Сатинг" Железнову М.У. в срок до “05" мая 2008 г.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на старшего ревизора Сторину А.В.

Руководитель организации,

принимающий решение по\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

результатам ревизии (подпись)

## Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации
2. Федеральный закон о бухгалтерском учете от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ
3. Инструкция о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации (Приказ Министерства Финансов РФ от 14.04.00 № 42н)
4. Макоев, Олег Солтанович. Контроль и ревизия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 060400 "Финансы и кредит" / О.С. Макоев; под ред. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 256 с.
5. Справочно-информационная система "Консультант Плюс"