Министерство сельского хозяйства

Тюменская государственная сельскохозяйственная академия

Институт дистанционного образования

###### Кафедра: "Бухгалтерский учет, финансы и аудит"

**Контрольная работа по дисциплине**

**"Контроль и ревизия"**

**Выполнила**

студентка заочного отделения

Черняева Л.А. 441 С гр.,

ШИФР БС 090461

Проверил:

Тюмень, 2010 г.

План.

1. Понятие и значение контроля в условиях рыночной экономики……….3 стр.
2. Практическое задание№1………………………………………………….8 стр.
3. Практическое задание№2………………………………………………….9 стр.
4. Список литературы…………………………………………………..…...12 стр.
5. Приложение…………………………………………………...…………..13 стр.

**Понятие и значение контроля в условиях рыночной экономики.**

Понятие «контроль» тесно связано с понятием «управление» Проводить контроль ради контроля нецелесообразно, но управление, особенно управление сложными системами, без контроля может стать бессмысленны.

Контроль – неотъемлемая часть системы регулирование, одна из форм обратной связи, благодаря которой субъект, управляющий системой, получает необходимую информацию о ее действительном состоянии, что позволяет ему правильно оценивать фактически сделанное, выявлять отклонения от цели и связанные с этим нежелательные последствия. Анализ результатов и контроля позволяет вскрыть раннее неизвестные возможности и резервы системы, эффективность использования ею управленческих решений. Получая такую информацию, субъект имеет все предпосылки для правильной оценки движения управляемой системы к поставленным целям и принятия необходимых корректирующих действий.

Финансовая система общества в целом и отдельные ее звенья - типичные сложные системы, управление которыми немыслимо без эффективного контроля. Управление финансовыми процессами, тесно связанными с производственными (экономическими) отношениями, оказывает непосредственное влияние на общественное производство, а значит, и на общественную жизнь. Это управление важно для всех составляющих финансовой системы – от финансов отдельных хозяйствующих субъектов до государственных финансов. Поэтому финансовый контроль, т.е. контроль за функционированием различных звеньев финансовой системы, объективно обусловлен потребностями общественной жизни.

Целью финансового контроля является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии, с тем чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненных ущерб ли осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

Современная теория финансов рассматривает финансовый контроль как форму реализации контрольной функции финансов, определяя его как совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации.

Основу контрольной функции финансов составляет движение финансовых ресурсов как в фондовой, так и в нефондовой формах. Финансовые отношения тесно связаны с производственными что позволяет финансовому контролю отслеживать происходящие экономические процессы, пропорции распределения их поступления в распоряжение хозяйствующих субъектов, экономность и эффективность использования.

Контрольная функция финансов в единстве с другой функцией – распределительной позволяет путем отслеживания движения финансовых ресурсов контролировать процессы распределения стоимости произведенного общественного продукта и соответственно управлять этими процессами.

Таким образов, с точки зрения теории финансов финансовый контроль - это одна из функций системы управления финансовыми отношениями, основной задачей которой является отслеживание правильности функционирования этих отношений на уровне конкретного управляемого объекта с целью определения обоснованности и эффективности управленческих решений и степени их реализации, выявляя отклонения, о которых целесообразно информировать органы, способные повлиять на улучшение ситуации.

Поскольку финансовые отношения тесно связаны с производственными, информация финансового контроля позволяет руководству как отдельных хозяйствующих субъектов, так и крупных хозяйствующих структур и государства в целом осуществлять эффективное финансово-хозяйственное управление.

Все это дает возможность рассматривать финансовый контроль как обязательны и важнейший элемент эффективной системы финансово-хозяйственного управлении, обеспечивающий функционирование управляемой системы в точном соответствии с установленными нормами и правилами.

Одновременный финансовый контроль всех элементов финансовой системы , включая постоянный контроль финансовых потоков и состояния финансовых ресурсов отдельных хозяйствующих субъектов и государства в целом, способствует укреплению всех финансовых институтов общества , благотворно влияет на развитие экономики, способствует укреплению стабильности общества.

Финансовый контроль объективно необходим в любом обществе , где существует товарно-денежные отношению Его роль велика и в обществе, в котором преобладает государственная собственность, управляемая административно-командными методами, но в демократическом обществе с рыночными формами хозяйствования она многократно возрастает. Это обусловлено рядом причин.

Прежде всего рыночная экономика выдвигает на первое место достижение высокой эффективности хозяйственной деятельности. В связи с этим возрастает значение контроля над процессами формирования, сохранности, рационального использования финансовых и материальных ресурсов во всех звеньях экономической системы страны. Проведение контроля способствует повышению качества и эффективности финансово-хозяйственного управления.

Основным содержанием финансового контроля в условиях рынка являются обеспечение качества и эффективности финансово-хозяйственного управления, защита финансовых интересов всех субъектов хозяйствования и управления, государства в целом и его граждан; проверка соблюдения финансового законодательства субъектами финансовых отношений; укрепление финансовой системы страны, содействие проводимой государством единой финансовой, кредитной и денежной политике; выявление внутренних резервов использования финансовых ресурсов во всех сферах производства и распределения общественного продукта.

Развитие в условиях перехода к рыночной экономике.

Переход от административно-командных механизмов управления к рыночным и связанная с этим крупномасштабная децентрализация экономики и общественного устройства сузили сферу непосредственного государственного управления экономикой и обусловили переход к опосредованному государственному регулированию экономических процессов. В этих условиях управление экономическим развитием общества со стороны государства стало выражаться в первую очередь в определении стратегии и тактики экономической и финансовой политики и ее реализации посредством установления единых правил организации экономических и финансовых связей в обществе и неукоснительного контроля за их исполнениям.

Переход к рыночным отношениям ослабил существовавшую ранее систему централизованного государственного финансового контроля. Опыт стран с развитой рыночной экономикой показывает, что интересы государства и общества в целом при децентрализованной экономике могут быть эффективно защищены только при условии соответствующего государственного контроля, особенно в налоговой и бюджетно-финансовой сфере.

Поскольку организация и функционирование эффективной системы финансового контроля – обязательный и непременный элемент финансовой политики, то в общей системе мер перестройки финансового механизма совершенствование системы финансового контроля стало важным элементом государственной политики.

Таким образом, новые политические и экономические отношения, сложившиеся в России за последние годы, потребовали создания развитой системы государственного финансового контроля, способной в условиях децентрализованного управления экономикой обеспечить соблюдение интересов государства и общества в целом. Построение такой системы должно было учесть опыт, накопленный в России до 1917 г. И в СССР, и опыт стран с развитой рыночной экономикой.

Децентрализация экономики, отчуждение государственной собственности в частное владение уменьшили прежние источники государственных доходов, что заставило искать прежние источники государственных доходов, что заставило искать источники пополнения государственной казны, более приемлемые для рыночных условий.

В первую свою очередь усилия государства были направлены на существенную модификацию налоговой системы страны. В частности, были приняты меры, направленные на развитие и укрепление налоговой службы, созданы органы налоговой полиции.

Для обеспечения надлежащего контроля со стороны Правительства РФ за формированием государственных доходов и рациональным их использованием были сохранены и даже расширены функции контрольно-ревизионных органов Минфина России. Органы исполнительной власти субъектов Федерации также стали создавать контрольно-ревизионные органы для контроля за находящимися в их распоряжении финансовыми ресурсами.

Федеральным законом № 4-ФЗ от 18 января 1995 года «О Счетной палате Российской Федерации» был образован орган внешнего государственного финансового контроля в России – Счетная палата Российской Федерации. Одновременно аналогичные органы стали создаваться на уровне субъектов Федерации. Этим было положено начало созданию в России института внешнего государственного финансового контроля.

При создании органов внешнего государственного финансового контроля был учтен опыт организации такого контроля в демократических странах с развитой рыночной экономикой, согласно которому ключевая роль в проведении государственного финансового контроля отводится законодательным ( представительным) органам власти и создаваемым ими органам высшего государственного финансового контроля.

Таким образом, построение системы органов внешнего государственного финансового контроля в современной России проводилось приблизительно по одной схеме, как на федеральном уровне, так и на уровне субъектов Федерации. При этом в основном соблюдались следующие основные принципы осуществления государственного финансового контроля:

* Законность
* Объективность
* Разграничение деятельности органов государственного финансового контроля в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации разграничением функций и полномочий органов законодательной и исполнительной власти;
* Подотчетность органам государственной власти Российской Федерации
* Функциональная, организованная и финансовая независимость
* Гласность.

Практическое задание №1.

Ревизором КРУ проведена документальная проверка приходных и расходных товарных операций за межинвентаризационный период в продовольственном магазине.

Проверка проводилась с участием старшего бухгалтера магазина в присутствии заведующего секцией.

-По данным бухгалтерского учета установлено:

остатки товаров на начало ревизуемого периода: 250 400руб.;

поступило товаров за резервируемый период: 2 538 000руб.;

выбыло товаров за резервируемый период: 2 532 140руб.;

1. Согласно акту результатов инвентаризации ценностей, составленному бухгалтерией, сумма недостачи в секции не превышала норм естественной убыли товаров и составила в ее пределах: 260руб.;

1. При проверке документов ревизором установлено, что заведующим секцией не были оприходованы поступившие от оптового предприятия товары по двум счетам-фактурам на общую сумму: 605руб.;

Расхождение установлены ревизором путем выверки расчетов между магазином и оптовым предприятием. До этого выверка расчетов проводилась два года назад.

Кроме этого, было выявлено завышение суммы начисленной естественной убыли товаров на: 70руб.;

1. При проверке фактического наличия товарно-материальных ценностей в секции магазина установлены следующие остатки товаров: 256 000руб.;

Выполнение задания.

Составлен промежуточный акт ревизии товарных операций за межинвентаризационный период, сделаны выводы и предложения по результатам ревизии, показан порядок отражения в бухгалтерском учете недостачи товаров сверх норм естественной убыли (см. Приложении 1).

Практическое задание №2

Ревизор КРУ Саргорторга Л.П. Иванова в присутствии главного бухгалтера универсама Н.И. Зиминой, кассира Е.Ю. Пархоменко 15 мая 2010г. осуществила проверку ведения кассовых операций универсама №57.

Для определения выручки текущего дня ревизором Л.П. Ивановой были сняты показания счетчиков кассового аппарата. Они оказались на начало рабочего дня:02543550руб.;

На момент начала инвентаризации: 03684700руб.;

При пересчете денежных купюр был определен остаток денег в кассе в сумме 4005 руб.67 коп. Кроме того, кассиром Е.Ю. Пархоменко были предъявлены билеты денежно-вещевой лотереи на сумму 25 руб. 00 коп.

В кассовом отчете, составленном кассиром Е.Ю. Пархоменко, остаток на начало дня составил 3220 руб.00 коп. при лимите 4000 руб. Кроме акта снятия остатков в кассе, к кассовому отчету были приложены документы, лежащие в основе деятельности кассира ревизуемого универсама:

1) приходный кассовый ордер №112 от 2 мая 2010г. на сумму 3060 руб. 60 коп., являющуюся выручкой за реализацию ранних овощей с лотков 14 мая 2003г.,

2) расписка о взятии под отчет 200 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды А.В. Симоновой;

3) по расходному ордеру №121 от 15 мая 2010г. была выдана зарплата лоточникам Т.В.Цыгановой 455 руб.77 коп. и А.И. Петровой 465 руб.23 коп. Ревизором Л.П. Ивановой были затребованы соответствующие трудовые соглашения. Однако главным бухгалтером К.И. Зиминой они представлены не были;

4) по расходному ордеру № 122 от 15 мая 2010г. кастелянше Е.И. Плотниковой выдан аванс 40 руб.00коп. для оплаты за стирку белья в прачечной. К расходному ордеру приложено заявление, подписанное директором и главным бухгалтером универсама;

5) по расходному ордеру №123 от 15 мая 2010г. выдана зарплата бывшего сотрудника И.С. Попова – 615 руб. 13 коп., ранее депонированная. В тексте ордера после фамилии, имена и отчества получателя денег указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица И.П.Скворцовой. Сопровождающих расходный ордер документов не обнаружено;

6)списана разъездная ведомость за апрель месяц на сумму 360 руб.00коп.;

7) по расходному ордеру №124 от 15 мая 2010г. списан реестр расходов по разгрузке сахарного песка за апрель месяц. По данным реестра расходов по разгрузке сахарного песка за апрель месяц. По данным реестра песок завозился 5 раз в месяц в количестве 15 тонн. Деньги в общей сумме 300 руб. 00 коп. были получены шофером автомашины, завозившим товар, И.Д. Беловым. Однако при встречной проверки поступления товара было установлено, что сахарный песок завозился в универсам в апреле трижды в общем количестве 9 тонн;

8) по расходному ордеру №125 от 15 мая 2010г. выдано И.Д. Титову 50 руб. 00коп. за ремонт дверных замков в универсаме №57. Трудовое соглашение заключено;

9)приходный кассовый ордер № 113 от 15 мая 2010 г. оприходована выручка от продажи 11 451 руб. 50 коп.;

10) по платежной ведомости списана сумма зарплаты за апрель 2010г в размере 11 215 руб. 30 коп.

Выполнение задания.

1. Составлен отчет кассира первичный (Приложение 2) и корректировочный (Приложение 5).
2. Осуществлена проверка ведения кассовых операций в универсаме №57, после чего данные проверки занесены в ведомость результатов проверки ведения кассовых операций (Приложение 3).
3. Составлен акт инвентаризации денежных средств в кассе (Приложение 4).
4. Бухгалтерские проводки по урегулированию инвентаризационных разниц будут следующие:

1) Дт сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кт сч. 50 «Касса» - «красное сторно» - 200 руб. на сумму, выданную в

подотчет А.В. Симоновой.

2) Дт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт сч. 50 «Касса» - «красное сторно» - 921 руб. на сумму заработной

платы, выданной без оформления трудового договора.

3) Дт сч. 76.4 «Расчеты по депонированным суммам»

Кт сч. 50 «Касса» - «красное сторно» - 615-13 руб. на сумму

депонированной заработной платы.

4) Дт сч. 41.2 «Товары в розничной торговле»

Кт сч. 50 «Касса» - «красное сторно» - 300 руб. на сумму, выплаченную

незаконно шоферу автомашины, завозившему товар.

Вывод: в ходе проверки установлены факты свидетельствующие об отсутствии в 2010 году контроля со стороны главного бухгалтера Предприятия Н.И. Зиминой за соблюдением кассовой дисциплины:

* ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось с нарушением требований Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Решением Совета Директоров Центрального банка России от 22.09.1993 № 40. В нарушение п.5 и п. 6 не сдавалась в банк денежная наличность, имеющаяся в кассе сверх установленного лимита, в нарушение п.11 производилась выдача денег в подотчет при отсутствии расходного кассового ордера;

Руководителю учреждения рекомендуется проводить внутрифирменную ревизию кассовых операций, не реже одного раза в квартал; контролировать инспектора отдела кадров, для устранения попыток выдачи заработной платы без наличия трудовых договоров. Главному бухгалтеру ужесточить контроль над должностными обязанностями кассира.

**Список литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Закон «О Счетной палате РФ»: федер. закон от 14 января 1995 г. № 4-ФЗ // система «Гарант», 2008г.
3. Закон «О Центральном банке РФ (Банке России)»: федер. закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ // система «Гарант», 2008.
4. Закон «Об аудиторской деятельности»: федер. закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ // система «Гарант», 2008г
5. Приказ Министерства финансов РФ от 14 апреля 2000 г. № 42н // система «Гарант», 2008г.
6. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный Решением Совета Директоров Центрального банка России от 22.09.1993 № 40 // система Гарант
7. Альборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК // Р.А. Альборов. – М.: Издательство ДИС, 2008. – 464с.
8. Белов Н.Г. Контроль и ревизия. Учебник. - 4-е изд., перераб. и доп // Н. Г. Белов. - М: Финансы и статистика, 2007. - 592с.
9. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия // Н.Д. Бровкина. – М.: ИНФРА-М, 2007.- 346с.
10. Данилевский, Ю.А. Аудит: Учеб. пособие // Ю.А Данилевский, С.М. Шапигузов, Н.А. Ремезов. – М.: ИДФБК – Пресс, 2007. - 544с.
11. Румянцев А. В. Финансовый контроль: курс лекций // А. В. Румянцев. – М.: Дело и Сервис, 2006. – 250с.
12. Степашин С. В. Государственный финансовый контроль: учебник для вузов // С. В. Степашин, Н. С. Столяров, С. О. Шохин. – СПб.: Питер, 2007. - 560с.
13. Сотников Л. В. Внутрифирменный контроль и аудит: учебник // Л. В. Сотников. – М.: Финстатинформ, 2006. – 417с.

***ПРИЛОЖЕНИЯ***

*Приложение 1*.

\_ПО «Армизонское»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(организация, предприятие)

от «01» Октября 2010г.

находящихся в продовольственном магазине

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все ценности, принятые на мое ответственное хранение, оприходованы, а все выбывшие – списаны в расход.

\_\_\_Зав.секцией\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_Иванова Л.И\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (ФИО) (подпись)

На основании приказа №\_5\_\_ от «\_\_30\_\_» \_Сентября\_ 2010г. проведена инвентаризация ценностей, находящихся на ответственном хранении заведующей секции Л.И.Ивановой за период с 01 июля 2010 г. по 30 сентября 2010 г.

Ревизией установлено следующее.

1. Остатки товаров на начало ревизуемого периода: 250400 руб.

2. Поступило товаров за ревизуемый период: 2538000 руб.

3. Выбыло товаров за ревизуемый период: 2532140 руб.

4.Согласно акту инвентаризации ценностей, составленному бухгалтерией, сумма недостачи в секции не превышала норм естественной убыли товаров и составила в ее пределах:260 руб.

Остаток товаров на конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета составил:25260 руб.

Результат инвентаризации: 256000 руб

При проверке документов было выявлено завышение суммы начисленной естественной убыли товаров на: 70 руб. То есть норма естественной убыли товаров составила:190 руб.

5. При проверки документов за межинвентаризационный период ревизией установлено: что заведующим секцией не были оприходованы поступившие от оптового предприятия товары по двум счетам-фактурам на общую сумму: 605руб.;

То есть остаток по данным бухгалтерского учета должен составлять: 256865 руб.

То есть недостача составила: 865 руб.

Скорректированная норма естественной убыли составила: 675 руб.

Таким образом, недостача, подлежащая возмещению материально ответственным лицом, составила: 675 руб.

Выводы: в результате проведения ревизии товарных операций за период с 01 июля 2010г. по 30 сентября 2010г. была выявлена недостача товаров на сумму 865 руб., в том числе недостача сверх норм естественной убыли на сумму 675 руб.

Рекомендации:

1. Оприходовать поступившие от оптовой организации товары по двум счетам-фактурам:

Дт сч.41/2 «Товары в розничной торговле

Кт сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 605 руб.

2. Проводить ежеквартальные выверки расчетов между магазином и поставщиками.

3. Недостачу сверх норм естественной убыли взыскать с материально-ответственного лица:

Дт сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт сч.41/2 «Товары в розничной торговле» - 675руб.

Дт сч.73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кт сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 675

РАСПИСКА

Подтверждаю, что все перечисленные в акте материальные ценности находятся на моем ответственном хранении и претензий к комиссии не имею.

\_Зав секцией\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_Л.И.Ивановой\_\_\_\_\_\_\_\_ \_01.10.2010 г.\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (число)

Председатель комиссии:

Ревизор КРУ: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_Петрова И.А.\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_Мешкова Н.В.\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Заведующий секцией \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_Иванова Л.И \_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

*Приложение 2.*

Касса за «\_15\_» \_Мая 2010г. Лист \_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер документа | От кого получено и кому выдано | Номер корр. счета, субсчета | Приход, руб. | Расход, руб. |
|  | Остаток на начало дня |  | 3220-00 | Х |
| 112 | Выручка от 14.05.10 г. | 90/1 | 3060,60 |  |
|  | А.В.Симонова | 71 |  | 200,00 |
| 121 | Т.В.Цыганова | 70 |  | 455,77 |
| 121 | А.Г.Петрова | 70 |  | 465,23 |
| 122 | Е.И.Плотникова | 71 |  | 40,00 |
| 123 | И.С.Попов | 76 |  | 615,13 |
|  | Разъездная ведомость |  |  | 360,00 |
| 124 | И.Д.Белов | 41/2 |  | 300,00 |
| 125 | И.Т.Титов | 70 |  | 50,00 |
| 113 | Выручка за 15.05.10 г. | 90/1 | 11451,50 |  |
|  | Платежная ведомость |  |  | 11215,30 |
| Итого за день: | | | 14512,10 | 13701,43 |
| Остаток на конец дня: | | | 4030,67 | Х |
| В том числе на заработную плату,  выплаты социального характера и стипендии: | | |  |  |

Кассир /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_Е.Ю.Пархоменко\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве \_\_двух\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приходных и \_\_\_семь\_\_\_\_\_\_\_\_\_ расходных получил.

Бухгалтер /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_Н.И.Зиминой \_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

*Приложение №3*.

Ведомость результатов проверки ведения кассовых операций

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Документ | | | В чем состоит нарушение, какой пункт инструкций нарушен | Сумма нарушения | | | | Должность, ФИО  виновных лиц |
| наимено-  вание | № | Дата | в приход кассы | | в расход кассы | |
| фактически | по закону | фактически | по закону |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Приходный кассовый ордер | 112 | 01.05.2010 г. | Приходный кассовый ордер составлен ранее полученной выручки «нарушение п. 21 Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденным ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40 (далее указывается – Порядка) | 3060-00 |  |  | 3060-00 | Кассир Е.Ю.  Пархоменко |
| 2 | Расписка о взятии под отчет |  | 15.05.2010 г. | Выданы денежные средства под отчет без заявления, утвержденного руководителем и главным бухгалтером, без составления расходного кассового ордера (нарушение п. 14 Порядка). |  |  | 200-00 |  | Кассир Е.Ю.  Пархоменко |
| 3 | Расходный кассовый ордер | 121 | 15.05.2010 г | Заработная плата выдана без заключения трудовых договоров (п. 16 Порядка) |  |  | 455-77 |  | Гл.бухгалтер Н.И.Зиминой |
| 4 | Расходный кассовый ордер | 121 | 15.05.2010 г | Заработная плата выдана без заключения трудовых договоров (п. 16 Порядка) |  |  | 465-23 |  | Гл.бухгалтер Н.И.Зиминой |
| 5 | Расходный кассовый ордер | 123 | 15.05.2010 г | Заработная плата выдана без доверенности, оформленной в установленном порядке (п.16 Порядка) |  |  | 615-13 |  | Кассир Е.Ю.  Пархоменко |
| 6 | Разъездная ведомость |  | Апр | Не был оформлен расходный кассовый ордер к разъездной ведомости (п. 14 Порядка) |  |  | 360-00 | 360-00 | Кассир Е.Ю.  Пархоменко |
| 7 | Расходный кассовый ордер | 124 | 15.05.2010 г | Наличные денежные средства на хозяйственные расходы выдаются в подотчет (Нарушение п. 11 Порядка) |  |  | 300-00 |  | Кассир Е.Ю.  Пархоменко |
| 8 | Платежная ведомость за апрель 2010 г. |  | Апр. | К платежной ведомости не был наложен расходный кассовый ордер (п. 14 Порядка) |  |  | 11215-30 | 11215-30 | Кассир Е.Ю.  Пархоменко |
| 9 | Кассовый отчет |  | 15.05.2010 г. | Остаток денежных средств в кассе на конец дня превышает лимит, установленный банком  (п.5 и п.6 Порядка) | - | - | - | - | Кассир Е.Ю.  Пархоменко |

\_\_Ревизор\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_Л.И.Ианова\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

*Приложение №4*

Предприятие, организация

Цех \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

АКТ №\_\_15\_ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НАЛИЧИЯ

ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

«\_15\_\_» \_\_мая\_\_\_ 2010г.,

находящихся \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо

\_\_Кассир\_\_\_\_ \_ Е.Ю.Пархоменко \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (ФИО) (подпись)

На основании приказа (распоряжения) №\_15\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от «\_15 » \_ мая\_\_ 2010 г.

проведена инвентаризация денежных средств

по состоянию на «\_15 » \_ мая\_\_ 2010 г.

При инвентаризации установлено следующее:

1. Наличие денег \_\_4030\_\_\_\_ руб. 67 коп.
2. Почтовых марок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.
3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.
4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

Итого фактическое наличие: \_4030 руб. 67 коп.

четыре тысячи тридцать руб. 67 коп.

(прописью)

По учетным данным: \_\_\_\_\_\_6066\_\_\_\_\_\_\_руб. 80 коп.

Результаты инвентаризации: \_\_\_\_\_2036 руб 13 коп.\_\_ недостача.

Последние номера кассовых ордеров:

Приходного №\_\_113\_\_\_\_ расходного №\_\_\_126\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председатель комиссии

\_\_Ревизор\_\_\_\_\_ \_\_\_Л.П.Иванова\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (ФИО) (подпись)

Члены комиссии:

\_Гл.бухгалтер\_ \_\_\_\_Н.И.Зиминой\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (ФИО) (подпись)

\_\_Маркетолог\_\_ \_\_\_Е.Г.Климова\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (ФИО) (подпись)

\_\_Начальник хоз.отдела \_\_\_Н.В.Першакова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (ФИО) (подпись)

Подтверждено, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

«\_15 » \_ мая\_\_ 2010 г.

Объяснение причин излишков или недостач:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Материально ответственное лицо \_Кассир Е.Ю.Пархоменко \_

Решение руководителя организации\_\_ Недостачу взыскать с материально – ответственных лиц: главного бухгалтера Н.И. Зиминой в размере 921-00 рублей, кассира Е.Ю.Пархоменко в размере 1115-13 рублей

Директор А.А.Меркель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

*Приложение №5*

«\_15 » \_ мая\_\_ 2010 г.

Касса за «\_15\_» \_Мая 2010г. Лист \_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер документа | От кого получено и кому выдано | Номер корр. счета, субсчета | Приход, руб. | Расход, руб. |
|  | Остаток на начало дня |  | 3220-00 | Х |
| 112 | Выручка от 14.05.10 г. | 90/1 | 3060,60 |  |
| 122 | Е.И.Плотниковой | 71 |  | 40,00 |
| 123 | Разъездная ведомость |  |  | 360,00 |
| 124 | И.Т.Титов | 70 |  | 50,00 |
| 113 | Выручка за 15.05.10 г. | 90/1 | 11451,50 |  |
| 125 | Платежная ведомость | 70 |  | 11215,30 |
| 126 | Выручка сдана в банк | 90/1 |  | 2066,80 |
| Итого за день: | | | 14512,10 | 13732,10 |
| Остаток на конец дня: | | | 4000-00 | Х |
| В том числе на заработную плату,  выплаты социального характера и стипендии: | | |  |  |

Кассир /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_Е.Ю.Пархоменко\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве \_\_\_\_\_двух\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приходных и \_\_\_\_пяти\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ расходных получил.

Бухгалтер /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_Н.И.Зиминой\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)