1. Общие положения

Цель контрольной работы – усвоение и приобретение практических навыков использования конкретных методов и приемов ревизионной работы. Контрольная работа состоит из 2 заданий.

Работа выполняется на листах в печатном виде.

При выполнении работы обязательно указание номера варианта и оформление исходных данных.

Задание №1

Рассмотреть существующий порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов на конкретном предприятии. Результаты исследования оформить в таблице (таблица 1).

Таблица 1. Порядок проведения инвентаризации (указать вид имущества или финансовых обязательств) и оформления ее результатов на (наименование предприятия).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Этап | Оформляемые документы | Выявленные нарушения |
| Подготовительный |  |  |
| Натуральная и документальная проверка |  |  |
| Таксировочный |  |  |
| Сравнительно-аналитический |  |  |
| Заключительный |  |  |

Задание № 2

Задача содержит 4 задания. При выполнении задания 2 дайте соответствующие пояснения к ответу: укажите нормативные документы, регулирующие учет имущества, хозяйственных операций, финансовых результатов, а также регламентирующих ревизионную работу. При выполнении задания 3 заполните и приложите инвентаризационные описи или акты инвентаризации по утвержденным формам. Итоги инвентаризации (задание 4) отразите в виде журнала хозяйственных операций.

Вариант 1

Исходные данные для выполнения задания:

В карточках учета основных средств числятся:

вагон-дом, дата выпуска - 1 июля 1991 г., заводской номер 254372, зарегистрирован по акту № 14 по форме № МХ-1 от 7 ноября 1998 г., стоимость - 24 925 руб.;

графопостроитель, дата выпуска - 1 ноября 1996 г., заводской номер - 03044256, номер паспорта - 03044256, инвентарный номер 45111/01, стоимость-40 210 руб.;

принтер HP 16, дата выпуска - 26 декабря 2001 г., заводской номер 423432, номер паспорта - 423432, инвентарный номер - 45250/01, стоимость - 19190 руб.;

сканер «Mustek», дата выпуска - 26 декабря 2001 г., заводской номер - 374522, номер паспорта - 374522, инвентарный номер 45251/01, стоимость- 13963 руб.

счетчик купюр «Magner», дата выпуска -1 ноября 1994 г., заводской номер - 2436752, номер паспорта - 2436752, инвентарный номер 45173/0 1, стоимость - 4998 руб.

Проведена инвентаризация основных средств, составлена опись имеющихся в наличии основных средств:

вагон-дом - 1;

графопостроитель - 1;

принтер HP 16 - 1;

счетчик купюр «Magner» - 1.

Задание:

1. Укажите, в карточках какой формы следует вести учет данных объектов основных средств

2. Укажите минимально необходимую периодичность инвентаризации основных средств, а также случаи, при которых про ведение инвентаризации обязательно.

3. Заполните аналитические таблицы инвентаризационной описи основных средств по форме № ИНВ-1 и сличительной ведомости по форме № ИНВ-18 .

4. Отразите бухгалтерскими записями итоги инвентаризации. Износ недостающего объекта основных средств составляет 60%.

Вариант 2

Исходные данные для выполнения задания:

По данным бухгалтерского учета у организации числятся товары отгруженные:

* ЧМЗ «Торговый дом» - на сумму 16800 руб., в том числе готовой продукции на сумму 9000 руб. (номенклатурный номер 21008) и на 7800 руб. готовой продукции (номенклатурный номер 21012);
* ЗАО «Фасолит» - на сумму 29736 руб., в том числе на 2476 руб.ТМЦ (номенклатурный номер 15018) и на 27 260 руб. ТМЦ (номенклатурный номер 1509).

Договорами с ЧМЗ «Торговый дом» и ЗАО «Фасолит» переход права собственности на ТМЦ предусмотрен на момент оплаты.

Инвентаризация ТМЦ отгруженных выявила следующее.

ЧМЗ «Торговый дом» отгружено:

· по товарно-транспортной накладной № 232 (форма № 1-Т) от 12 марта 2003 г. - кирпич огнеупорный С69/300 (номенклатурный номер 21008 - 8 т, себестоимость 1 т - 1125 руб.);

· по товарно-транспортной накладной № 241 (форма № 1-Т) от 14 марта 2003 г. - кирпич огнеупорный С87/150 (номенклатурный номер 21012 - 6,5 т, себестоимость 1 т-1200 руб.).

ЗАО «Фасолит» отгружено:

· по накладной на отпуск материалов на сторону № 14 (форма № М-15) от 20 января 2003 г. - автопокрышек 210 х 508 - 4 шт. по цене приобретения 619 руб. за 1 шт. и автопокрышек 322 х 457 - 22 шт. по цене приобретения 1363 руб. за 1 шт.

Задание

1. Укажите форму карточки учета каждого наименования ТМЦ.

2. Укажите минимально необходимую периодичность инвентаризации ТМЦ отгруженных

3. Заполните таблицы акта инвентаризации ТМЦ отгруженных по форме № ИНВ-4

4. Отрегулируйте отклонения в бухгалтерском учете записями на счетах бухгалтерского учета

Вариант 3

Исходные данные для выполнения задания:

По данным бухгалтерского учета на начало инвентаризации:

наличных денежных средств - 21 775 руб.;

11 векселей банка «ОКА» (номинальной стоимостью 5000 руб., серия 154, с номера 12004 по номер 12014);

1 акция ОАО «Ревкапитал» (номинальной стоимостью 20 000 руб., серия 22, номер 345614).

Согласно приказу директора организации и договору кассир организации является материально ответственным лицом за сохранность ценных бумаг и денежных средств.

Инвентаризация кассы выявила:

наличных денежных средств - 21650 руб.;

10 векселей банка «ОКА» (номинальной стоимостью 5000 руб., серия 154, с номера 12004 по номер 12013);

2 акции ОАО «Ревкапитал» (номинальной стоимостью 20 000 руб., серия 22, номер 345614 и 345720).

Задание

1. Регистры какой формы используются для учета движения денежных средств и ценных бумаг?

2. Укажите минимально необходимую периодичность инвентаризации денежных средств и ценных бумаг.

3. Заполните таблицы инвентаризационной описи ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по форме № ИНВ-16, акта инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15.

4. Решением руководителя организации сумма недостачи удержана из заработной платы кассира. Отразите итоги инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Вариант 4

Исходные данные для выполнения задания:

На счетах бухгалтерского учета на начало инвентаризации числилась задолженность:

60-1 «Расчеты с поставщиками», субсчет «ТМЦ полученные», ЗАО «Гранит» - 274 000 руб., 000 «ПК Сплав» - 231 000 руб.;

60-2 «Расчеты с поставщиками», субсчет «Авансы выданные», ООО «Аларм» - 680 000 руб., ЗАО «Торгмет» - 100 000 руб.;

62-1 «Расчеты с покупателями», субсчет «Реализованная продукция», ЗАО «Гранит» - 274 000 руб., ООО «ПК Сплав» - 231 000 руб.;

62-2 «Расчеты с покупателями», субсчет «Авансы полученные», ОАО «Ремп» - 40 000 руб., кроме того, сумма НДС 8000 руб. уплачена в бюджет, ЗАО «Фасолит» - 92 500 руб., кроме того, сумма НДС 18 500 руб. уплачена в бюджет.

Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками выявила следующее:

поставщик ООО «Аларм» - сумма подтвержденной документами дебиторской задолженности 680 000 руб. (платежное поручение № 156 от 1 марта 2003 г., оплата подшипников 228 л, 180609);

поставщик ЗАО «Торгмет» - сумма не подтвержденной актом сверки дебиторской задолженности 100 000 руб. (платежное поручение № 92 от 11 февраля 2002 г., оплата светильников ПСХ-60 на 80 000 руб., платежное поручение № 28 от 5 января 2000 г., оплата бумаги АО на 20000 руб.);

поставщик ЗАО «Гранит» - сумма подтвержденной документами кредиторской задолженности 274 000 руб. (накладная № 12454 (форма № 1-Т) от 21 марта 2003 г. на вентиль 25 х 240 иж);

поставщик ООО «ПК Сплав» - сумма не подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 231 000 руб. (накладная № 34 (форма № ТОРГ-12) от 18 июля 2002 г. на комплект обвязки к ПНА на 220 000 руб., накладная № 22936 (форма № 1-Т) от 1 апреля 1999 г. на вентиль 25 х 120 иж на 11 000 руб.);

покупатель ООО «Союз ЛТД» - сумма подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 440 000 руб. (накладная № 11/07 (форма № 1-Т) от 16 июля 2001 г. на лист оцинкованный 0,6 1250 х 2000) и сумма не подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 18 000 руб. (накладная №14/03 (форма № 1-Т) от 12 марта 2002 г. на лист оцинкованный 0,61250 х 2000);

покупатель ООО «Привод-Лит» - накладная № 14/01 (форма № 1-Т) от 16 января 1999 г. на лист оцинкованный 0,6 1250 х 2000 на 59 000 руб.;

покупатель ОАО «Ремп» - сумма подтвержденной актом сверки кредиторской задолженности 40 000 руб. (платежное поручение № 234 от 14 декабря 2002 г., оплата листа оцинкованного 0,6 1250 х 2000) и платежное поручение № 42 от 10 апреля 2002 г., оплата листа оцинкованного 0,6 1250 х 2000 на 8 000 руб.;

покупатель ЗАО «Фасолит» - платежное поручение № 12056 от 21 апреля 1998 г. за лист оцинкованный 0,6 1250 х 2000 на 111 000 руб.

Задание

1. Регистры, какой формы используются для учета расчетов с покупателями и поставщиками?

2. Укажите минимально необходимую периодичность инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками.

3. Заполните таблицы акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 .

4. Отразите выявленные отклонения с помощью соответствующих записей на счетах бухгалтерского учета.