

**ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТРАНСПОРТУ**

**Кафедра обліку і аудиту**

**ЗАВДАННЯ І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**до виконання контрольної роботи  
з дисципліни**

***“ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКИЙ КОНТРОЛЬ”***

**Харків – 2014**

Методичні вказівки розглянуто і затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту 10 грудня 2012 р., протокол № 5.

Призначено для студентів і слухачів ІППК напрямку підготовки 6.030509 «Облік і аудит».

Укладачі:

проф. Н.В. Чебанова,  
проф. Т.І. Єфіменко,  
доц. В.М. Орлова

Рецензент

проф. О.Г. Кірдіна

## ЗАВДАННЯ І МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ

до виконання контрольної роботи  
з дисципліни

*“ВНУТРІШНЬОГОСПОДАРСЬКИЙ КОНТРОЛЬ”*

Відповідальний за випуск Єфіменко Т.І.

Редактор Решетилова В.В.

---

Підписано до друку 25.12.12 р.

Формат паперу 60x84 1/16. Папір писальний.

Умовн.-друк.арк. 2,0. Тираж 25. Замовлення №

Видавець та виготовлювач Українська державна академія залізничного транспорту,  
61050, Харків-50, майдан Фейєрбаха, 7.

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 2874 від 12.06.2007 р.

УКРАЇНСЬКА ДЕРЖАВНА АКАДЕМІЯ ЗАЛІЗНИЧНОГО  
ТРАНСПОРТУ

Факультет Економіка транспорту

Кафедра Облік в аудит

**Завдання і методичні вказівки  
до виконання контрольної роботи**

з дисципліни “Внутрішньогосподарський контроль”

для студентів і слухачів ІПК  
напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит»

2014

Методичні вказівки розглянуто і затверджено на засіданні кафедри “Облік і аудит ” 10 грудня 2012 р., протокол № 5.

Призначено для студентів напрямку підготовки «Облік і аудит».

Укладачі:

проф. Н.В. Чебанова,  
проф. Т.І. Єфіменко,  
доц. В.М. Орлова

Рецензент

проф. О.Г. Кірдіна

## ЗМІСТ

Вступ .....	4
..	
1 Тематика теоретичних завдань .....	5
2 Тематика практичних завдань .....	12
3 Перелік контрольних питань курсу .	28
4 Рекомендації щодо виконання і оформлення контрольної роботи	31
5 Критерії оцінювання знань студентів .....	36
Додаток А .....	40
Додаток Б .....	42
Список літератури.....	50

## ВСТУП

Програмою курсу “Внутрішньогосподарський контроль” передбачається вивчення: основ організації контрольно-ревізійної роботи на підприємствах залізничного комплексу; вивчення методологічних прийомів, що використовуються для отримання доказів під час перевірок; техніки обробки отриманої в процесі контролю інформації; документування виявлених порушень і реалізації результатів перевірки фінансово-господарської діяльності підприємства.

Завдання і методичні вказівки до виконання контрольної роботи складено відповідно до навчального плану для дисципліни “Внутрішньогосподарський контроль”.

**Мета контрольної роботи** – закріплення теоретичних знань з внутрішньогосподарського контролю, набуття навичок роботи з різними джерелами інформації, реферативного викладу матеріалу, що вивчається, та вирішення практичних завдань.

Контрольна робота складається з теоретичної частини (п’ять теоретичних питань) і практичних завдань, що виконують відповідно до навчального плану за одним з наведених варіантів завдань, який студент обирає за двома останніми цифрами номера своєї залікової книжки згідно з таблицею В.1.

Таблиця В.1

Номери завдань	1	2	3	4	5	...	25
Останні дві цифри номера залікової книжки студента	01	02	03	04	05	...	25
	26	27	28	29	30	...	50
	51	52	52	54	55	...	75
	76	77	78	79	80	...	100

Номер залікової книжки необхідно вказати на титульній сторінці контрольної роботи. У разі відсутності цих відомостей контрольна робота повертається студенту без рецензування і не зараховується.

У процесі виконання контрольної роботи з кожного питання необхідно ознайомитися зі змістом нормативно-інструктивних документів, використати спеціальну літературу (підручники, навчальні посібники тощо). На основі отриманої інформації дати стислі відповіді на поставлені питання і розв’язати поставлені завдання.

# 1 ТЕМАТИКА ТЕОРЕТИЧНИХ ЗАВДАНЬ

розкрити зміст наведених в завданні п'яти запитань.

## Завдання 1

- 1 Контроль в системі управління.
- 2 Служба внутрішнього аудиту як суб'єкт внутрішньогосподарського контролю.
- 3 Контроль використання виробничих запасів у виробництві.
- 4 Перевірка наявності малоцінних швидкозношуваних предметів у складі основних засобів та виробничих запасів.
- 5 Контроль розрахунків з бюджетом.

## Завдання 2

- 1 Поняття, значення та сутність фінансово-господарського контролю.
- 2 Спостережна рада господарського товариства та її функції.
- 3 Контроль збереження виробничих ресурсів на підприємстві при їх заготівлі.
- 4 Контроль надходження та вибуття виробничих запасів під час їх інвентаризації в місцях зберігання.
- 5 Контроль розрахунків та зобов'язань перед банками.

## Завдання 3

- 1 Бухгалтерський облік на підприємстві та його контрольні функції.
- 2 Сутність адміністративного контролю в системі внутрішньогосподарського контролю.
- 3 Контроль банківських операцій.
- 4 За яких умов відбувається покриття нестачі виробничих запасів їх надлишком в разі пересортиці?
- 5 Основні вимоги до організації внутрішньогосподарського контролю на підприємствах.

## Завдання 4

- 1 Завдання фінансово-господарського контролю в ринкових умовах.

2 Бухгалтерський внутрішньогосподарський контроль та його сфера діяльності.

3 Контроль грошових коштів у дорозі.

4 Пояснити сутність логічної та хронологічної перевірки операцій з виробничими запасами.

5 Напрямки розвитку внутрішньогосподарського контролю в Україні.

### **Завдання 5**

1 Передумови раціональної організації фінансово-господарського контролю.

2 Права суб'єктів внутрішньогосподарського контролю та їх обов'язки.

3 Контроль використання грошових коштів через підзвітних осіб.

4 Зміст протоколу засідання інвентаризаційної комісії.

5 Контроль тотожності показників балансу, рахунку № 66 та розрахункової відомості.

### **Завдання 6**

1 Принципи організації фінансово-господарського контролю.

2 Відповідальність суб'єктів внутрішньогосподарського контролю.

3 Організація і методика проведення попереднього та поточного контролю за наявністю та рухом готівки грошових коштів.

4 Порядок проведення інвентаризації розрахунків з дебіторами.

5 Внутрішньогосподарський контроль в умовах сучасних інформаційних технологій.

### **Завдання 7**

1 Правові засади організації та проведення внутрішньогосподарського контролю.

2 Служба контролінгу як суб'єкт внутрішньогосподарського контролю.

3 Методика контролю ведення касової книги підприємства.



4 Пояснити сутність зустрічної перевірки розрахунків з підзвітними особами.

5 Міжнародний досвід діяльності внутрішньогосподарського контролю та його використання в Україні.

### **Завдання 8**

1 Види фінансово-економічного контролю.

2 Ревізійна комісія та її функції як суб'єкта внутрішньогосподарського контролю.

3 Контроль наявності та руху напівфабрикатів та незавершеного виробництва.

4 Сутність нормативно-правової перевірки операцій з виробничими запасами.

5 Контроль дотримання стандартів бухгалтерського обліку на підприємствах.

### **Завдання 9**

1 Форми фінансово-економічного контролю.

2 Інвентаризаційна комісія підприємств та її функції.

3 Контроль збереження та використання довіреностей на отримання виробничих запасів.

4 Сутність нормативно-правової перевірки операцій з грошовими коштами.

5 Контроль стану податкового обліку на підприємствах.

### **Завдання 10**

1 Необхідність внутрішньогосподарського контролю в системі управління підприємством.

2 Сутність, значення та види планування в діяльності суб'єктів внутрішньогосподарського контролю.

3 Порядок виявлення та урегулювання пересортиці, знайденої при інвентаризації виробничих запасів.

4 Контроль використання основних засобів на підприємстві.

5 В чому полягає оперативний контроль стану обліку та звітності на підприємстві?

### **Завдання 11**

- 1 Сутність внутрішньогосподарського контролю.
- 2 Поточне (оперативне) планування контрольних процедур.
- 3 Контроль транспортно-заготівельних витрат підприємства.
- 4 Накреслити схему контролю повноти прибуткування готівкових грошей.
- 5 Внутрішньогосподарський контроль статутної діяльності підприємств.

### **Завдання 12**

- 1 Завдання внутрішньогосподарського контролю в сучасних умовах діяльності підприємств (організації, установ).
- 2 Етапи (стадії) здійснення внутрішньогосподарського контролю.
- 3 Які документи та коли саме складають при інвентаризації виробничих запасів?
- 4 З чого починається контроль за банківськими операціями на підприємстві?
- 5 Оперативний контроль фінансового стану підприємства.

### **Завдання 13**

- 1 Попередній контроль фінансово-господарської діяльності підприємства.
- 2 Сутність підготовчої стадії контрольно-ревізійного процесу.
- 3 Пояснити на прикладах сутність зустрічної перевірки надходження та витрачання виробничих запасів.
- 4 Контроль збереження та використання чекової книжки.
- 5 Внутрішньогосподарський контроль стану бухгалтерського обліку та звітності на підприємстві.

### **Завдання 14**

- 1 Поточний контроль фінансово-господарської діяльності підприємства.
- 2 Основна стадія (етап) здійснення контрольно-ревізійного процесу
- 3 Особливості контролю наявності та руху іноземної валюти на підприємствах.
- 4 Контроль операцій через підзвітних осіб (зустрічна

перевірка).

5 Назвати контрольні функції головного бухгалтера підприємства.

### **Завдання 15**

1 Завершальний (ретроспективний) контроль фінансово-економічної діяльності підприємства.

2 Організація звітування суб'єктів внутрішньогосподарського контролю.

3 Організація та методика контролю умов збереження виробничих запасів в місцях їх зберігання.

4 Сутність прийому контрольного порівняння на збалансованість показників при перевірці виробничих запасів.

5 Контроль тотожності синтетичного та аналітичного обліку.

### **Завдання 16**

1 Ревізія в системі внутрішньогосподарського контролю.

2 Сутність заключної стадії проведення перевірок на підприємстві.

3 Контроль ведення сортового (аналітичного) обліку виробничих запасів.

4 Контроль за витрачанням готівки грошей через касу.

5 Який застосувати прийом контрольного порівняння на збалансованість показників при перевірці готової продукції?

### **Завдання 17**

1 Тематична перевірка в системі внутрішньогосподарського контролю.

2 Передпланова підготовка роботи суб'єктів внутрішньогосподарського контролю.

3 Контроль повноти і своєчасності оприбуткування готової продукції.

4 Як перевірити цільове використання грошових коштів через касу?

5 Особливості контролю витрат і доходів від надзвичайних подій.

### **Завдання 18**

1 Службове розслідування в системі внутрішньогосподарського контролю.

2 Організація перевірок виконання ухвалених управлінських рішень за результатами внутрішньогосподарського контролю.

3 Контроль збереження готової продукції в процесі її реалізації.

4 Скласти схему інвентаризації основних засобів підприємства.

5 Контроль витрат операційної діяльності підприємства.

### **Завдання 19**

1 Економічний аналіз в системі внутрішньогосподарського контролю.

2 Організація прийняття управлінських рішень за результатами внутрішньогосподарського контролю.

3 Контроль збереження та використання малоцінних і швидкозношуваних предметів.

4 Контроль формування статутного капіталу підприємства.

5 Контроль розподілу прибутку підприємства.

### **Завдання 20**

1 Предмет і об'єкти внутрішньогосподарського контролю.

2 Порядок визначення збитків, нестач та втрат, їх розміру та організації їх відшкодування за наслідками внутрішньогосподарського контролю.

3 Контроль наявності та правильності оцінки незавершеного виробництва.

4 Контроль розрахунків підприємства з засновниками.

5 Контроль збитків підприємства.

### **Завдання 21**

1 Методи та методичні прийоми внутрішньогосподарського контролю.

2 Побудова планів, програм та інших планових документів контролю.

3 Контроль правильності оцінки виробничих запасів при їх витрачанні.

4 Контроль довгострокових зобов'язань підприємства.

5 Контроль формування фінансових результатів від основної діяльності підприємства.

### **Завдання 22**

1 Сутність та різновиди фактичного контролю діяльності підприємства.

2 Завдання, джерела та напрямки контролю активів підприємства.

3 Контроль балансової оцінки виробничих запасів.

4 Контроль розрахунків з постачальниками.

5 Перевірка доходів від реалізації продукції.

### **Завдання 23**

1 Сутність та різновиди документального контролю діяльності підприємства.

2 Контроль оприбуткування грошей на підприємстві.

3 Контроль оцінки основних засобів при їх надходженні та вибутті.

4 Прийоми аналізу та синтезу при перевірці нарахувань оплати праці.

5 Контроль фінансових результатів від інвестиційної діяльності.

### **Завдання 24**

1 Суб'єкти внутрішньогосподарського контролю.

2 Методика проведення інвентаризації грошей в касі підприємства.

3 Контроль вибуття основних засобів.

4 Контроль відповідності виробітку та оплати праці.

5 Контроль загальногосподарських витрат підприємства.

## **2 ТЕМАТИКА ПРАКТИЧНИХ ЗАВДАНЬ**

для контрольної роботи: в наведених ситуаціях визначить зміст порушення, дайте оцінку їх впливу на господарську діяльність підприємства, вкажіть відповідні штрафні санкції.

### **Варіант 1**

Документальною перевіркою 12.01.2011 р. на промисловому підприємстві виявлено:

1 В ході інвентаризації основних засобів (матеріально-відповідальна особа Барінов Ю.А.) встановлено нестачу:

- комп'ютера та принтера — за обліковою ціною 2500 грн;
- трьох офісних крісел — за ціною 150 грн за од.

2 Під час ревізії порядку ведення касових операцій виявлено:

- факт нестачі готівки на дату інвентаризації - 50 грн;
- факт перевищення ліміту готівки каси за станом на 10.01.2011 р. – 230 грн, 30.12.2008 р. – 300 грн 40 к.;
- факт несвоєчасного подання авансового звіту та повернення невикористаної частки (50 грн) із суми 180 грн, виданої підзвіт на придбання мийних засобів.

3 Підприємство не перерахувало до бюджету прибутковий податок, нарахований на заробітну плату працівників: у сумі 1425 грн 60 к. за листопад 2008 р. та в сумі 960 грн 40 к. за жовтень 2008 р. (річна облікова ставка Національного банку України на дату складання акта перевірки – 18 %, заробітна плата виплачується п'ятого числа кожного місяця).

### **Варіант 2**

Внутрішньовідомча ревізія, що розпочалась 8.04.2011 р. на промисловому підприємстві, встановила:

1 При визначенні результатів інвентаризації основних засобів по цеху № 2 встановлено:

- нестачу двох приладів РПК-7 за обліковою вартістю 2280 грн за од.;
- три неоприбутковані прилади ВМП-38 вартістю 1150 грн за од.

Це порушення бухгалтер підприємства усунув в обліку

такими записами: Дт 372 Кт 10 – 4560 грн; Дт 10 Кт 152 – 3450 грн;

2 Під час контрольної закупівлі виявлено: 1) що на одному з торгових місць використовується пошкоджений електронний контрольно-касовий апарат; 2) на іншому торговому місті під час розрахунків покупцеві не було видано касового чека (ЕККА не було використано).

3 Повторно впродовж року, після здійснених адміністративних стягнень, виявлені: порушення встановленого порядку використання коштів пенсійного фонду та затримання сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування в сумі 1360 грн, на строк дев'ять діб (річна облікова ставка Національного банку України на дату складення акта перевірки – 18 %).

### **Варіант 3**

На підприємстві роздрібної торгівлі в ході ревізії фінансово-господарської діяльності 15.01.2011 р. перевірка показала:

1 При проведенні інвентаризації товарів у зав. секцією Петрової О.С. була виявлена нестача на суму 140 грн (в оцінці за роздрібними цінами), які були придбані три місяці тому (індекс інфляції за цей період склав 110 %).

2 Під час перевірки каси виявлено:

- факт неоприбуткування грошових коштів у сумі 270 грн;
- перевищення ліміту готівки в касі станом на 8.01.2011 - 400 грн, станом на 28.12.08 – 270 грн;
- станом на 10.01.2011 відповідно до касового звіту відбулися такі факти господарчого життя: залишок грошей на початок дня – 220 грн при наявності податкового боргу; надходження виторгу від продажу товарів – 1600 грн; видана премія службовцю – 1300 грн; здані гроші в банк – 300 грн, залишок грошей на кінець робочого дня – 220 грн. Ліміт каси – 135 грн.

3 Внаслідок грубих порушень встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку основних засобів визначено заниження суми обчисленого податку з власників транспортних засобів на 420 грн, що спричинило несвоєчасну сплату податку із запізненням на 10 діб (річна облікова ставка Національного банку

України, яка діє на день складання акта – 22 %)

#### **Варіант 4**

На виробничому підприємстві призначена внутрішньовідомча ревізія з 15.02.09 р.

1 Інвентаризаційною комісією, в яку увійшли: зав. складом Сергєєнко С.С., гол. бухгалтер Григоренко Г.Г. та ревізор Степаненко С.С., була встановлена понаднормова нестача фарби ПФ-16 в кількості 6 кг за ціною придбання 9 грн за 1 кг, надлишок фарби ПФ-12 у кількості 2 кг за ціною 9 грн за 1 кг. Після урахування пересортиці нестача фарби повинна бути відшкодована за рахунок матеріально відповідальної особи (індекс інфляції – 110 %).

2 Ревізія касових операцій показала:

- факт неоприбуткування грошових коштів у сумі 270 грн;
- перевищення ліміту готівки в касі станом на 8.01.2011 - 400 грн, станом на 28.12.08 – 270 грн;

станом на 10.01.2011 відповідно до касового звіту відбулися такі факти господарчого життя: залишок грошей на початок дня - 220 грн при наявності податкового боргу; надходження виторгу від продажу товарів – 1600 грн; видана премія службовцю – 1300 грн; здані гроші в банк – 300 грн, залишок грошей на кінець робочого дня – 220 грн. Ліміт каси – 135 грн.

3 Вперше впродовж року виявлені: порушення встановленого порядку використання коштів пенсійного фонду та затримання сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування в сумі 360 грн, на строк дев'ять діб (річна облікова ставка Національного банку України на дату складення акта перевірки – 20 %).

#### **Варіант 5**

Документальною перевіркою 15.10.2011 р. на промисловому підприємстві виявлено:

1 Інвентаризаційною комісією, в яку увійшли: зав. складом Сергєєнко С.С., гол. бухгалтер Григоренко Г.Г. та ревізор Степаненко С.С., була встановлена понаднормова нестача фарби ПФ-16 в кількості 6 кг за ціною придбання 9 грн за 1 кг, надлишок фарби ПФ-12 у кількості 2 кг за ціною 9 грн за 1 кг.



Після урахування пересортиці нестача фарби повинна бути відшкодована за рахунок матеріально відповідальної особи (індекс інфляції – 110 %).

2 Під час ревізії порядку ведення касових операцій виявлено:

- факт нестачі готівки на дату інвентаризації – 320 грн;
- факт перевищення ліміту готівки каси за станом на 5.10.2011 р. – 236 грн, 30.09.2011 р. – 30 грн 140 к.;

3 Підприємство не перерахувало до бюджету прибутковий податок, нарахований на заробітну плату працівників: у сумі 425 грн 60 к. за липень 2011 р. та в сумі 160 грн 40 к. за вересень 2011 р. (річна облікова ставка Національного банку України на дату складання акта перевірки – 20 %, заробітна плата виплачується другого числа кожного місяця).

### **Варіант 6**

На промисловому підприємстві з 14.02.2011 призначена позавідомча ревізія фінансово-господарчої діяльності:

1 Нестачу запасних частин вартістю 1240 грн, виявлену при інвентаризації 10.11.08. в завідувача складом Кусяка В.Д., бухгалтерією підприємства віднесено на збитки проводкою: Дт 794, Кт 375. Угоду про матеріальну відповідальність Кусяк В.Д. підписав. У картці складського обліку є його підпис про прийняття зазначених запасних частин.

2 Перевірка порядку ведення касових операцій показала:

- надлишок грошових коштів не підтверджений прибутковими документами на суму 150 грн;

- каса не обладнана засобами оборонно-пожежної сигналізації;

- підзвітній особі Шевченко А.А. 5.01.2011 видана готівка на суму 420 грн, але ця особа не подала авансового звіту за попередню підзвітну суму.

3 Встановлено, що помилка у розрахунку податку призвела до заниження суми платежів до бюджету на 380 грн. Платник податку припускався подібного порушення в поточному році, за що до нього були застосовані фінансові санкції (облікова річна ставка Національного банку становить на дату складення акта 22 %, заробітна плата виплачується кожного п'ятого числа

щомісячно).

### **Варіант 7**

На підприємстві оптової торгівлі в ході ревізії фінансово-господарської діяльності, 15.08.2011 р.:

1 При проведенні інвентаризації товарів у зав. секцією Смірної О.С. була виявлена нестача на суму 2100 грн (в оцінці за роздрібними цінами), які були придбані чотири місяці тому (індекс інфляції за цей період склав 110 %).

2 Під час контрольної закупівлі виявлено: 1) що на одному з торгових місць використовується пошкоджений електронний контрольно-касовий апарат; 2) на іншому торговому місці під час розрахунків покупцеві не було видано касового чека (ЕККА не було використано).

3 Встановлено, що помилка у розрахунку податку призвела до заниження суми платежів до бюджету на 380 грн. Платник податку припускався подібного порушення в поточному році, за що до нього були застосовані фінансові санкції (облікова річна ставка Національного банку становить на дату складення акту 22 %, заробітна плата виплачується кожного п'ятого числа щомісячно).

### **Варіант 8**

Документальна перевірка від 15.10.2011 р. науково-виробничого підприємства виявила:

1 Під час проведення інвентаризації основних засобів у матеріально-відповідальній особи Демченко Д.Н. виявлена нестача торговельного обладнання (полиці) вартістю 2240 грн, знос якого склав 30 % (індекс інфляції за період з дати придбання – 118 %).

2 На підприємстві встановлені терміни виплати заробітної плати – 5 і 20 чисел кожного місяця. При перевірці касових документів встановлено:

- 5 лютого отримано за чеком № 876 для виплати заробітної плати 120,3 тис. грн;

- 6 лютого видано за платіжною відомістю № 434 – 100,6 тис. грн;

- 7 лютого видано за платіжною відомістю № 435 – 5800 грн;

- видана заробітна плата за видатковими касовими

ордерами 8 лютого Іванову –1,25 тис. грн, і 12 лютого Плотниковій – 1,320 тис. грн;

- 13 лютого невикористані гроші в сумі 11330 грн здані в банк.

3 У декларацію про прибуток за 1 півріччя 2008 р. для визначення оподатковуваних доходів включені кошти, внесені на рахунок підприємства його директором у вигляді безповоротної фінансової допомоги підприємству (5,900 тис. грн) та позичка банку (7,2 тис. грн).

### **Варіант 9**

Документальною перевіркою 15.07.2011 р. на промислово-торговельному підприємстві “СКМ” виявлено:

1 При визначенні результатів інвентаризації основних засобів по цеху № 2 встановлено:

- нестачу двох приладів РПК-7 за обліковою вартістю 2280 грн за од.;

- три неоприбутковані прилади ВМП-38 вартістю 1150 грн за од.

Це порушення бухгалтер підприємства усунув в обліку такими записами: Дт 372 Кт 10 – 4560 грн; Дт 10 Кт 152 – 3450 грн;

2 Перевірка порядку ведення касових операцій показала:

- надлишок грошових коштів не підтверджений прибутковими документами на суму 150 грн;

- каса не обладнана засобами оборонно-пожежної сигналізації;

підзвітній особі Шевченко А.А. 5.01.2011 видана готівка на суму 420 грн, але ця особа не подала авансового звіту за попередню підзвітну суму.

3 Підприємство закупило партію верстатів з комп'ютерним управлінням. У січні п. р. фірма-постачальник безкоштовно надала програмне забезпечення до проданих верстатів, яке в бухгалтерському обліку підприємства було відображено як збільшення додаткового капіталу в сумі 1000 грн. У зв'язку з цим валовий дохід з метою оподаткування був зменшений на 1000 грн, що викривило суму податку на прибуток.

### **Варіант 10**

На промисловому підприємстві з 14.02.2001 призначена позавідомча ревізія фінансово-господарчої діяльності:

1 Нестачу запасних частин вартістю 1240 грн, виявлену при інвентаризації в завідувача складом Кусяка В.Д., бухгалтерією підприємства віднесено на збитки проводкою: Дт 794, Кт 375. Угоду про матеріальну відповідальність Кусяк В.Д. підписав, у картці складського обліку є його підпис про прийняття зазначених запасних частин.

2 На підприємстві встановлені терміни виплати заробітної плати – 5 і 20 чисел кожного місяця. При перевірці касових документів встановлено:

- 5 лютого отримано за чеком № 876 для виплати заробітної плати 120,3 тис. грн;

- 6 лютого видано за платіжною відомістю № 434 – 100,6 тис. грн;

- 7 лютого видано за платіжною відомістю № 435 – 5800 грн;

- видана заробітна плата за видатковими касовими ордерами 8 лютого Іванову – 1250 грн, і 12 лютого Плотниковій – 1320 грн;

- 13 лютого невикористані гроші в сумі 11330 грн здані в банк.

3 У бухгалтерському обліку підприємства “СКМ” за червень 2011 р. на підставі розпорядження директора та довідки бухгалтерії від 15.06.2011 помилково віднесено на податковий кредит з ПДВ суму 720 грн, за актом передачі основних фондів № 24 від 10.06. 2011. Акт складено про передачу фірмі «Арма» десяти комп'ютерів IBM-P200, як внеску до статутного фонду інвестованого підприємства.

### **Варіант 11**

Документальною перевіркою 12.01.2011 р. на промисловому підприємстві виявлено:

1 В ході інвентаризації основних засобів (матеріально-відповідальна особа Барінов Ю. А.) встановлено нестачу:

- комп'ютера та принтера— за обліковою ціною 2500 грн;

- трьох офісних крісел — за ціною 150 грн за одиницю.

2 Під час ревізії порядку ведення касових операцій

виявлено:

- факт нестачі готівки на дату інвентаризації – 50 грн;
- факт перевищення ліміту готівки каси за станом на 10.01.2011 р. – 230 грн, 30.12.2008 р. – 300 грн 40 к.;
- факт несвоєчасного подання авансового звіту та повернення невикористаної частки (50 грн) із суми 180 грн, виданої підзвіт на придбання мийних засобів.

3 Підприємство не перерахувало до бюджету прибутковий податок, нарахований на заробітну плату працівників: у сумі 1425 грн 60 к. за листопад 2008 р. та в сумі 960 грн 40 к. за жовтень 2008 р. (річна облікова ставка Національного банку України на дату складання акта перевірки – 18 %, заробітна плата виплачується п'ятого числа кожного місяця).

### **Варіант 12**

Внутрішньовідомча ревізія, що розпочалась 8.04.2011 р. на промисловому підприємстві, встановила:

1 При визначенні результатів інвентаризації основних засобів по цеху № 2 встановлено:

- нестачу двох приладів РПК-7 за обліковою вартістю 2280 грн за од.;
- три неоприбутковані прилади ВМП-38 вартістю 1150 грн за од.

Це порушення бухгалтер підприємства усунув в обліку такими записами: Дт 372 Кт 10 — 4560 грн; Дт 10 Кт 152— 3450 грн;

2 Під час контрольної закупівлі виявлено: 1) що на одному з торгових місць використовується пошкоджений електронний контрольний-касовий апарат; 2) на іншому торговому місці під час розрахунків покупцеві не було видано касового чека (ЕККА не було використано).

3 Повторно впродовж року, після здійснених адміністративних стягнень, виявлені: порушення встановленого порядку використання коштів пенсійного фонду та затримання сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування в сумі 1360 грн, на строк дев'ять днів (річна облікова ставка Національного банку України на дату складання акта перевірки – 18 %).

### **Варіант 13**

На підприємстві роздрібною торгівлі в ході ревізії фінансово-господарської діяльності 15.01.2011 р. перевірка показала:

1 При проведенні інвентаризації товарів у зав. секцією Петрової О.С. була виявлена нестача на суму 140 грн (в оцінці за роздрібними цінами), які були придбані три місяці тому (індекс інфляції за цей період склав 110 %).

2 Під час перевірки каси:

- факт неоприбуткування грошових коштів у сумі 270 грн;
- перевищення ліміту готівки в касі станом на 8.01.2011 - 400 грн, станом на 28.12.08 – 270 грн;
- станом на 10.01.2011 відповідно до касового звіту відбулися такі факти господарчого життя: залишок грошей на початок дня - 220 грн при наявності податкового боргу; надходження виторгу від продажу товарів – 1600 грн; видана премія службовцю – 1300 грн; здані гроші в банк – 300 грн, залишок грошей на кінець робочого дня – 220 грн. Ліміт каси – 135 грн.

3 Внаслідок грубих порушень встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку основних засобів визначено заниження суми обчисленого податку з власників транспортних засобів на 420 грн, що спричинило несвоєчасну сплату податку із запізненням на 10 діб (річна облікова ставка Національного банку України, що діє на день складання акта – 22 %)

#### **Варіант 14**

На виробничому підприємстві призначена внутрішньовідомча ревізія з 15.02.09 р.

1 Інвентаризаційною комісією, в яку увійшли: зав. складом Сергєєнко С.С., гол. бухгалтер Григоренко Г.Г. та ревізор Степаненко С.С., була встановлена понаднормова нестача фарби ПФ-16 в кількості 6 кг за ціною придбання 9 грн за 1 кг, надлишок фарби ПФ-12 у кількості 2 кг за ціною 9 грн за 1 кг. Після урахування пересортиці нестача фарби повинна бути відшкодована за рахунок матеріально відповідальної особи (індекс інфляції – 110 %).

2 Ревізія касових операцій показала:

- факт неоприбуткування грошових коштів у сумі 270 грн;
- перевищення ліміту готівки в касі станом на 8.01.2011 – 400 грн, станом на 28.12.08 – 270 грн;

станом на 10.01.2011 відповідно до касового звіту відбулися такі факти господарчого життя: залишок грошей на початок дня - 220 грн при наявності податкового боргу; надходження виторгу від продажу товарів - 1600 грн; видана премія службовцю - 1300 грн; здані гроші в банк - 300 грн, залишок грошей на кінець робочого дня - 220 грн. Ліміт каси - 135 грн.

3 Вперше впродовж року виявлені: порушення встановленого порядку використання коштів пенсійного фонду та затримання сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування в сумі 360 грн, на строк дев'ять діб (річна облікова ставка Національного банку України на дату складення акта перевірки - 20 %).

### **Варіант 15**

Документальною перевіркою 15.10.2011 р. на промисловому підприємстві виявлено:

1 Інвентаризаційною комісією, в яку увійшли: зав. складом Сергєєнко С.С., гол. бухгалтер Григоренко Г.Г. та ревізор Степаненко С.С., була встановлена понаднормова нестача фарби ПФ-16 в кількості 6 кг за ціною придбання 9 грн за 1 кг, надлишок фарби ПФ-12 у кількості 2 кг за ціною 9 грн за 1 кг. Після урахування пересортиці нестача фарби повинна бути відшкодована за рахунок матеріально відповідальної особи (індекс інфляції - 110 %).

2 Під час ревізії порядку ведення касових операцій виявлено:

- факт нестачі готівки на дату інвентаризації 320 грн;
- факт перевищення ліміту готівки каси за станом на 5.10.2011 р. - 236 грн, 30.09.2011 р. - 30 грн 140 к.;

3 Підприємство не перерахувало до бюджету прибутковий податок, нарахований на заробітну плату працівників: у сумі 425 грн 60 к. за липень 2011 р. та в сумі 160 грн 40 к. за вересень 2011 р. (річна облікова ставка Національного банку України на дату складання акта перевірки - 20 %, заробітна плата виплачується другого числа кожного місяця).

### **Варіант 16**

На промисловому підприємстві з 14.02.2011 призначена позавідомча ревізія фінансово-господарчої діяльності:

1 Нестачу запасних частин вартістю 1240 грн, виявлену при інвентаризації 10.11.08 в завідувача складом Кусяка В. Д., бухгалтерією підприємства віднесено на збитки проводкою: Дт 794, Кт 375. Угоду про матеріальну відповідальність Кусяк В.Д. підписав. У картці складського обліку є його підпис про прийняття зазначених запасних частин.

2 Перевірка порядку ведення касових операцій показала:

- надлишок грошових коштів не підтверджений прибутковими документами на суму 150 грн;

- каса не обладнана засобами оборонно-пожежної сигналізації;

- підзвітній особі Шевченко А.А. 5.01.2011 видана готівка на суму 420 грн, але ця особа не подала авансового звіту за попередню підзвітну суму.

3 Встановлено, що помилка у розрахунку податку призвела до заниження суми платежів до бюджету на 380 грн. Платник податку припускався подібного порушення в поточному році, за що до нього були застосовані фінансові санкції (облікова річна ставка Національного банку становить на дату складення акта 22 %, заробітна плата виплачується кожного п'ятого числа щомісячно).

### **Варіант 17**

На підприємстві оптової торгівлі в ході ревізії фінансово-господарської діяльності 15.08.2011 р.:

1 При проведенні інвентаризації товарів у зав. секцією Смірної О.С. була виявлена нестача на суму 2100 грн (в оцінці за роздрібними цінами), які були придбані чотири місяці тому (індекс інфляції за цей період склав 110 %).

2 Під час контрольної закупівлі виявлено: 1) що на одному з торгових місць використовується пошкоджений електронний контрольно-касовий апарат; 2) на іншому торговому місці під час розрахунків покупцеві не було видано касового чека (ЕККА не було використано).

3 Встановлено, що помилка у розрахунку податку призвела до заниження суми платежів до бюджету на 380 грн. Платник податку припускався подібного порушення в поточному році, за що до нього були застосовані фінансові санкції (облікова річна ставка Національного банку становить на дату складення акта



22 %, заробітна плата виплачується кожного п'ятого числа щомісячно).

### **Варіант 18**

Документальна перевірка від 15.10.2011 р. науково-виробничого підприємства виявила:

1 Під час проведення інвентаризації основних засобів у матеріально-відповідальній особи Демченко Д.Н. виявлена нестача торговельного обладнання (полиці) вартістю 2240 грн, знос якого склав 30 % (індекс інфляції за період з дати придбання – 118 %).

2 На підприємстві встановлені терміни виплати заробітної плати – 5 і 20 чисел кожного місяця. При перевірці касових документів встановлено:

- 5 лютого отримано за чеком № 876 для виплати заробітної плати 120,3 тис. грн;

- 6 лютого видано за платіжною відомістю № 434 – 100,6 тис. грн;

- 7 лютого видано за платіжною відомістю № 435 – 5,8 тис. грн;

- видана заробітна плата за видатковими касовими ордерами 8 лютого Іванову – 1,25 тис. грн, і 12 лютого Плотниковій – 1,32 тис. грн;

- 13 лютого невикористані гроші в сумі 11330 грн здані в банк.

3 У декларацію про прибуток за 1 півріччя 2008 р. для визначення оподатковуваних доходів включені кошти, внесені на рахунок підприємства його директором у вигляді безповоротної фінансової допомоги підприємству (5,9 тис. грн) та позичка банку (7,20 тис. грн).

### **Варіант 19**

Документальною перевіркою 15.07.2011 р. на промислово-торговельному підприємстві “СКМ” виявлено:

1 При визначенні результатів інвентаризації основних засобів по цеху № 2 встановлено:

- нестачу двох приладів РПК-7 за обліковою вартістю 2280 грн. за од.;

- три неоприбутковані прилади ВМП-38 вартістю 1150 грн. за од.

Це порушення бухгалтер підприємства усунув в обліку такими записами: Дт 372 Кт 10 – 4560 грн; Дт 10 Кт 152 – 3450 грн;

2 Перевірка порядку ведення касових операцій показала:

- надлишок грошових коштів не підтверджений прибутковими документами на суму 150 грн;

- каса не обладнана засобами оборонно-пожежної сигналізації;

підзвітній особі Шевченко А.А. 5.01.2011 видана готівка на суму 420 грн, але ця особа не подала авансового звіту за попередню підзвітну суму.

3 Підприємство закупило партію верстатів з комп'ютерним управлінням. У січні п. р. фірма-постачальник безкоштовно надала програмне забезпечення до проданих верстатів, яке в бухгалтерському обліку підприємства було відображено як збільшення додаткового капіталу в сумі 1000 грн. У зв'язку з цим валовий дохід з метою оподаткування був зменшений на 1000 грн, що викривило суму податку на прибуток.

## **Варіант 20**

На промисловому підприємстві з 14.02.2001 призначена позавідомча ревізія фінансово-господарчої діяльності:

1 Нестачу запасних частин вартістю 1240 грн, виявлену при інвентаризації в завідувача складом Кусяка В.Д., бухгалтерією підприємства віднесено на збитки проводкою: Дт 794, Кт 375. Угоду про матеріальну відповідальність Кусяк В.Д. підписав, у картці складського обліку є його підпис про прийняття зазначених запасних частин.

2 На підприємстві встановлені терміни виплати заробітної плати – 5 і 20 числа кожного місяця. При перевірці касових документів встановлено:

- 5 лютого отримано за чеком № 876 для виплати заробітної плати 120,3 тис. грн;

- 6 лютого видано за платіжною відомістю № 434 – 100,6 тис. грн;

- 7 лютого видано за платіжною відомістю № 435 – 5800 грн;

- видана заробітна плата за видатковими касовими ордерами 8 лютого Іванову – 1250 грн, і 12 лютого Плотниковій – 1320 грн;

- 13 лютого невикористані гроші в сумі 11330 грн здані в банк.

3 У бухгалтерському обліку підприємства “СКМ” за червень 2011 р на підставі розпорядження директора та довідки бухгалтерії від 15.06.2011 помилково віднесено на податковий кредит з ПДВ суму 720 грн, за актом передачі основних фондів № 24 від 10.06. 2011. Акт складено про передачу фірмі «Арма» десяти комп'ютерів IBM-P200, як внеску до статутного фонду інвестованого підприємства.

### **Варіант 21**

Документальною перевіркою 12.01.2011 р. на промисловому підприємстві виявлено:

1 У ході інвентаризації основних засобів (матеріально-відповідальна особа Баринів Ю.А.) встановлено нестачу:

- комп'ютера та принтера – за обліковою ціною 2500 грн;
- трьох офісних крісел – за ціною 150 грн за од.

2 Під час ревізії порядку ведення касових операцій виявлено:

- факт нестачі готівки на дату інвентаризації – 50 грн;
- факт перевищення ліміту готівки каси за станом на 10.01.2011 р. – 230 грн, 30.12.2008 р. – 300 грн 40 к.;
- факт несвоєчасного подання авансового звіту та повернення невикористаної частки (50 грн) із суми 180 грн, виданої підзвіт на придбання мийних засобів.

3 Підприємство не перерахувало до бюджету прибутковий податок нарахований на заробітну плату працівників: у сумі 1425 грн 60 к. за листопад 2008 р. та в сумі 960 грн 40 к. за жовтень 2008 р. (річна облікова ставка Національного банку України на дату складання акта перевірки – 18 %, заробітна плата виплачується п'ятого числа кожного місяця).

### **Варіант 22**

Внутрішньовідомча ревізія, що розпочалась 8.04.2011 р. на промисловому підприємстві, встановила:

1 При визначенні результатів інвентаризації основних засобів по цеху № 2 встановлено:

- нестачу двох приладів РПК-7 за обліковою вартістю 2280 грн за од.;

- три не оприбутковані прилади ВМП-38 вартістю 1150 грн за од.

Це порушення бухгалтер підприємства усунув в обліку такими записами: Дт 372 Кт 10 – 4560 грн; Дт 10 Кт 152 – 3450 грн.

2 Під час контрольної закупівлі виявлено: 1) що на одному з торгових місць використовується пошкоджений електронний контрольно-касовий апарат; 2) на іншому торговому місці під час розрахунків покупцеві не було видано касового чека (ЕККА не було використано).

3 Повторно впродовж року, після здійснених адміністративних стягнень, виявлені: порушення встановленого порядку використання коштів пенсійного фонду та затримання сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування в сумі 1360 грн, на строк дев'ять діб (річна облікова ставка Національного банку України на дату складення акта перевірки – 18 %).

### **Варіант 23**

На підприємстві роздрібної торгівлі в ході ревізії фінансово-господарської діяльності 15.01.2011 р. перевірка показала:

1 При проведенні інвентаризації товарів у зав. секцією Петрової О.С. була виявлена нестача на суму 140 грн (в оцінці за роздрібними цінами), які були придбані три місяці тому (індекс інфляції за цей період склав 110 %).

2 Під час перевірки каси виявлено:

- факт неоприбуткування грошових коштів у сумі 270 грн;
- перевищення ліміту готівки в касі станом на 8.01.2011 р. – 400 грн, станом на 28.12.08 – 270 грн;
- станом на 10.01.2011 р. відповідно до касового звіту відбулися такі факти господарчого життя: залишок грошей на початок дня – 220 грн при наявності податкового боргу; надходження виторгу від продажу товарів – 1600 грн; видана премія службовцю – 1300 грн; здані гроші в банк – 300 грн, залишок грошей на кінець робочого дня – 220 грн. Ліміт каси – 135 грн.

3 Внаслідок грубих порушень встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку основних засобів визначено

заниження суми обчисленого податку з власників транспортних засобів на 420 грн, що спричинило несвоєчасну сплату податку із запізненням на 10 діб (річна облікова ставка Національного банку України, що діє на день складання акта – 22 %).

### **Варіант 24**

На виробничому підприємстві призначена внутрішньовідомча ревізія з 15.02.09 р.

1 Інвентаризаційною комісією, в яку увійшли: зав. складом Сергеєнко С.С., гол. бухгалтер Григоренко Г.Г. та ревізор Степаненко С.С., була встановлена понаднормова нестача фарби ПФ-16 в кількості 6 кг за ціною придбання 9 грн за 1 кг, надлишок фарби ПФ-12 у кількості 2 кг за ціною 9 грн за 1 кг. Після урахування пересортиці нестача фарби повинна бути відшкодована за рахунок матеріально відповідальної особи (індекс інфляції – 110 %).

2 Ревізія касових операцій показала:

- факт неоприбуткування грошових коштів у сумі 270 грн;
- перевищення ліміту готівки в касі станом на 8.01.2011 р. – 400 грн, станом на 28.12.08 р. – 270 грн;

станом на 10.01.2011 р. відповідно до касового звіту відбулися такі факти господарчого життя: залишок грошей на початок дня – 220 грн при наявності податкового боргу; надходження виторгу від продажу товарів – 1600 грн; видана премія службовцю – 1300 грн; здані гроші в банк – 300 грн, залишок грошей на кінець робочого дня – 220 грн. Ліміт каси – 135 грн.

3 Вперше впродовж року виявлені: порушення встановленого порядку використання коштів пенсійного фонду та затримання сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування в сумі 360 грн, на строк дев'ять діб (річна облікова ставка Національного банку України на дату складення акта перевірки – 20 %).

### **3 ПЕРЕЛІК КОНТРОЛЬНИХ ПИТАНЬ КУРСУ**

- 1 Сутність внутрішньогосподарського контролю. Господарський контроль. Предмет і об'єкти господарського контролю.
- 2 Процес здійснення контролю.
- 3 Задачі і функції господарського контролю.
- 4 Загальна класифікація господарського контролю.
- 5 Класифікація контролю за методами здійснення.
- 6 Класифікація контролю за його суб'єктами. Функції ревізійного апарату державної контрольно-ревізійної служби.
- 7 Права, обов'язки і відповідальність ревізорів.
- 8 Ревізія як одна з форм внутрішньогосподарського контролю, її види та характеристика.
- 9 Послідовність ревізійного процесу, його планування й процедури здійснення.
- 10 Прийоми дослідження окремого документа.
- 11 Прийоми дослідження декількох документів, що відбивають ту саму чи взаємозалежні операції.
- 12 Прийоми перевірки відображення змісту господарських операцій у бухгалтерському обліку.
- 13 Організація контрольно-ревізійної роботи в міністерствах, відомствах.
- 14 Планування контрольно-ревізійної роботи.
- 15 Підготовка до ревізії. Програма ревізії та індивідуальні плани ревізорів.
- 16 Відмінності між ревізією, аудитом і судово-бухгалтерською експертизою.
- 17 Порядок складання акта комплексної ревізії, вимоги до акта.
- 18 Суб'єкти контролю в Україні.
- 19 Класифікація прийомів пізнання у внутрішньогосподарському контролі.
- 20 Спеціалізовані органи економічного контролю в Україні.
- 21 Методичні прийоми фінансово-господарського контролю. Прийоми документального контролю.
- 22 Власні методичні прийоми фінансово-господарського

контролю. Прийоми фактичного контролю.

23 Власні методичні прийоми фінансово-господарського контролю. Прийоми узагальнення і реалізації результатів контролю.

24 Підготовка рішення за матеріалами ревізії. Контроль виконання рішень за матеріалами ревізії, форми контролю виконання рішень.

25 Сутність, об'єкти і види інвентаризації.

26 Методика проведення інвентаризації .

27 Інвентаризаційна робота: зміст, строки проведення та перевірка.

28 Матеріальна шкода. Матеріальна відповідальність та інші види відповідальності.

29 Завдання, джерела ревізії, нормативні акти.

30 Контроль наявності касової готівки і дотримання умов її збереження.

31 Документальний контроль касових операцій.

32 Методика контролю операцій по грошових коштах підприємств на поточних і валютних рахунках, відкритих в установах банків.

33 Завдання і напрями ревізії основних засобів і нематеріальних активів.

34 Джерела та об'єкти контролю основних засобів і нематеріальних активів.

35 Перевірка стану збереження основних засобів.

36 Контроль операцій по джерелах надходжень і видах вибуття основних засобів.

37 Контроль правильності нарахування амортизації основних засобів.

38 Контроль витрат на ремонт основних засобів.

39 Контроль стану складського господарства.

40 Контроль операцій з надходження матеріальних цінностей.

41 Контроль операцій з витрачання матеріальних цінностей.

42 Контроль розрахунків з підзвітними особами.

43 Контроль розрахунків з постачальниками за матеріальні цінності і послуги.

44 Контроль розрахунків з покупцями і замовниками.

- 45 Контроль розрахунків по претензіях та відшкодуванню матеріальної шкоди.
- 46 Контроль розрахунків по оплаті праці.
- 47 Контроль розрахунків з бюджетом.
- 48 Ревізія обсягів реалізації продукції, робіт, послуг.
- 49 Ревізія фінансових результатів господарської діяльності підприємства.
- 50 Ревізія фінансового стану підприємства.
- 51 Перевірка стану бухгалтерського обліку.
- 52 Перевірка фінансової звітності підприємства.
- 53 Особливості внутрішньогосподарського контролю в локомотивному депо.
- 54 Особливості внутрішньогосподарського контролю в дистанції колії.
- 55 Особливості внутрішньогосподарського контролю в колійній машинній станції.
- 56 Особливості внутрішньогосподарського контролю на залізничній станції.
- 57 Особливості внутрішньогосподарського контролю в вагонному депо.
- 58 Особливості внутрішньогосподарського контролю вокзалу.
- 59 Особливості внутрішньогосподарського контролю пасажирського вагонного депо.
- 60 Особливості внутрішньогосподарського контролю допоміжного виробництва.
- 61 Особливості внутрішньогосподарського контролю дистанції електропостачання.
- 62 Особливості внутрішньогосподарського контролю дистанції сигналізації і зв'язку.



## 4 РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ВИКОНАННЯ І ОФОРМЛЕННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ

4.1 Перевірити правомірність здійснення і правильність відображення в обліку господарських операцій і виробничих ситуацій, викладених у навчальному матеріалі.

4.2 За виявленими порушеннями чинного порядку ведення обліку операцій визначити методи та прийоми виявлення порушень, зробити записи в журналі ревизора. Визначити, чи достатньо інформації з перелічених документів для встановлення фактів порушень. Доповнити недостатню інформацію.

Виходити з умов, що: ревизований період – рік, який передує даті місяця, в якому розпочата перевірка; термін проведення ревизії – 30 днів з дати, що вказана за варіантом. Для проведення ревизії призначена комісія (склад комісії сформувати самостійно).

4.3 Завести журнал ревизора за формою , наведеною в таблиці 4.1, записи в якому здійснити відповідно до структури програми та акта ревизії. Для введення журналу ревизора використати окремі аркуші. Зафіксувати порушення що походять із змісту практичного завдання.

Таблиця 4.1 – Журнал ревизора

№ п/п	Операція (подія господарського життя)		Документ, що містить підтвердження факту порушення	Зміст порушення	Сума збитку, грн	Відповідальні за порушення особи	Нормативні акти, вимоги яких порушено (вказати статтю, пункт)	Заходи, щодо усунення порушень
	Короткий зміст	Сума						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

4.4 Посилаючись на відповідні нормативні акти, дайте оцінку діям посадових осіб; наведіть заходи для усунення порушень; зробіть необхідні розрахунки розміру штрафних санкцій, пені та адміністративних стягнень, якщо на те є підстави. Надати перелік методологічних прийомів контролю, які було використано для виявлення порушень.

4.5 Вказати, на підставі яких первинних документів,

облікових реєстрів та форм звітності можливо зробити висновок про наявність таких порушень.

4.6 Надайте розрахунки (за вказівками до виконання практичного завдання):

- сум відшкодування вартості завданої шкоди для завдання 1;

- штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки за Указом Президента України «О применении штрафных санкций за нарушение норм по регулированию обращения наличных» для завдання 2;

- штрафних санкцій за порушення податкового законодавства для завдання 3.

4.7 Подайте відображення в бухгалтерському обліку господарчих операцій, що відбудуться з метою усунення порушень та зловживань (штрафні санкції, суми відшкодування, нестачі та оприбуткування надлишків).

4.8 Скласти відповідні розділи акта ревізії та необхідні до них додатки, систематизуючи дані про виявлені порушення та недоліки з інформації, відображеної в журналі ревізора. Заповнити зразки довідок, проміжних актів ревізії та підсумковий акт ревізії фінансово-господарської діяльності. (див. додаток А).

4.9 Для виконання практичного завдання необхідно вивчити передбачений програмою теоретичний матеріал курсу «Контроль і ревізія », знати чинні нормативні акти, що регулюють порядок бухгалтерського обліку операцій з визнання, надходження, переміщення та вибуття об'єктів, відображення в обліку наслідків їх інвентаризацій . Крім того, треба обов'язково повторити відповідну тему з курсу «Бухгалтерський облік».Слід повторити склад і порядок оформлення первинної документації, реєстрів аналітичного і синтетичного обліку вказаних операцій.

При розв'язанні ситуацій, викладених в умовах задач, потрібно звернути увагу на документальне оформлення господарських операцій (у разі необхідності вказати додаткові джерела інформації — первинні документи, облікові реєстри, звітні форми), на дати здійснення операцій і дати відображення їх в обліку, правильність відображення господарських операцій на рахунках бухгалтерського обліку підприємства.

4.9.1 Для розв'язання завдання 1 щодо результатів

інвентаризації та відшкодування матеріальної шкоди потрібно:

- визначити, до якої групи належать втрачені об'єкти;
- визначити вартість втрачених об'єктів (суму нестачі);
- розрахувати суму відшкодування шкоди при наявності винної особи;
- надати відображення в обліку їх наслідків.

Сума шкоди для підприємства завжди визначається за фактичними втратами, на підставі даних бухгалтерського обліку, виходячи з балансової вартості матеріальних цінностей з вирахуванням зносу або природного убутку відповідно до діючих норм.

Із стягнених сум здійснюється відшкодування шкоди, завданої підприємству, установі, організації, за умов, що у підприємства не виникає фінансового результату. Залишок коштів перераховується в доходи бюджету .

4.9.2 Для розв'язання завдання 2, пов'язаного з контролем касових операцій, потрібно:

- визначити зміст порушення норм з регулювання обліку готівки в національній валюті, встановлених Національним банком України, та відповідну фінансову санкцію у вигляді штрафу:

1) перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касах – у двократному розмірі сум, виявлених понадлімітної готівки за кожен день;

2) за неоприбуткування (неповне оприбуткування) в касах готівкових – в п'ятикратному розмірі неоприбуткованої суми;

3) за витрачання готівки з виручки, отриманої від реалізації (робіт, послуг) і інших касових надходжень, на виплату заробітної плати, матеріального заохочення, допомоги усіх видів, компенсації за наявності податкової заборгованості – у розмірі здійснених виплат;

4) за перевищення встановлених термінів використання виданої під звіт готівки, а також за видачу готівкових коштів під звіт про раніше видані кошти – у розмірі 25 % виданих під звіт сум;

5) за проведення готівкових розрахунків без подання одержувачем засобів платіжного документу (товарного або

касового чека, квитанції до прибуткового ордера, іншого документу), який би підтверджував сплату покупцем готівкових коштів, - у розмірі сплачених коштів;

б) за використання отриманих в установах банку готівкових засобів не за цільовим призначенням – у розмірі витраченої готівки.

4.10 Для розв'язання завдання 3, пов'язаного з контролем обчислення і сплати сум податків та обов'язкових платежів, потрібно визначити:

- правильність розрахунку сум платежів;
- дотримання своєчасності сплати сум;
- розмір сум фінансових санкцій та адміністративних стягнень.

Розрахунки сум податку та штрафних санкцій здійснити відповідно до Закону України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами» від 21.12.2000 р. №2181-III, що передбачає фінансово-адміністративну та кримінальну відповідальність платників податків за порушення податкового законодавства.

Фінансова санкція (штраф) – це плата у фіксованій сумі або у вигляді відсотків від суми податкового зобов'язання (без урахування пені і штрафних санкцій), яка стягується з платника податків у зв'язку з порушенням ним правил оподаткування, визначених відповідними законами.

Пеня – це плата у вигляді відсотків, нарахованих на суму податкового боргу (без урахування пені), що стягується з платника податків у зв'язку з несвоечасним погашенням податкового зобов'язання.

Нарахування пені починається від першого робочого дня :

а) наступного за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання – при самостійному нарахуванні суми податкового зобов'язання платником податку;

б) наступного за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання, визначеного у податковому повідомленні – при нарахуванні суми податкового зобов'язання контролюючими органами.

Терміном закінчення нарахування пені є день сплати (прийняття банком платіжного доручення) або, якщо податковий

борг погашається шляхом стягнення коштів і активів, - день відчуження активів із права власності.

Пеня нараховується на суму податкового боргу (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності) із розрахунку 120 % річних облікової ставки НБУ, яка діє на день виникнення такого податкового боргу або на день його погашення, залежно від того, яка з величин таких ставок є більшою, за кожний календарний день прострочення у його сплаті.

Пеня = Податковий борг x 120%/100% x РС<sub>НБУ</sub> /365 x К-сть днів прострочення

#### 4.11 Виконання і захист контрольної роботи

Робота виконується в друкованому вигляді, через 1,5 інтервали, або, як виняток, написаною від руки з полями згідно зі стандартами: ліворуч – 30 мм, праворуч – 10 мм, знизу та зверху – по 20 мм. Сторінки роботи повинні бути пронумерованими. Обсяг роботи – 15-17 сторінок. Титульна сторінка має містити назви університету, факультету, кафедри, курсу, спеціальності, номер групи, назву дисципліни та обраної теми, а також прізвище та ініціали студента. Текстова частина роботи повинна мати зміст (план), вступ, окремі розділи (параграфи), висновки. Окремо в роботі наводиться список літератури.

Виконання теоретичних і практичних завдань мусить мати творчий характер. Попередньо студент повинен вивчити відповідні теми за рекомендованою літературою, список якої наведено в кінці цих методичних матеріалів.

З незрозумілих питань студент може отримати консультацію викладача дисципліни у відповідні дні, за графіком, встановленим кафедрою.

## 5 КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ І ВМІНЬ СТУДЕНТІВ

Контроль вивчення дисципліни здійснюється на основі оцінювання результатів самостійної роботи студента. Система контролю рівня засвоєння програмного матеріалу складається з двох етапів:

- перевірки рівня теоретичної підготовки студентів;
- перевірки рівня практичної підготовки студентів.

Перший етап передбачає контроль самостійного вивчення студентами програмного матеріалу, який включає теоретичні питання, тестові завдання, задачі.

У процесі теоретичної підготовки студенти орієнтуються на питання для теоретичного опрацювання і користуються завданнями для перевірки знань.

Об'єктами поточного контролю та оцінювання знань студентів заочної форми навчання з дисципліни "Внутрішньогосподарський контроль" є:

- а) знання питань дисципліни, висвітлених в домашній письмовій роботі та в ході співбесіди з викладачем під час сесії;
- б) вибіркова самостійна робота студента у формі реферату за тематикою кафедри або аналітичний звіт про систему внутрішньогосподарського контролю на базовому підприємстві, виконані студентом удома в міжсесійній період та підтвержені знаннями при співбесіді з викладачем під час сесії;
- в) знання питань дисципліни, висвітлені під час модульної контрольної роботи в аудиторії під контролем викладача.

Під час лекцій з дисципліни "Внутрішньогосподарський контроль" кожен студент отримує індивідуальні завдання для домашнього виконання. Домашні письмові контрольні роботи, виконані в міжсесійній період і здані на кафедру, підлягають захисту під час сесії в ході співбесіди з викладачем. Кожна робота складається з відповідей на п'ять питань і виконання трьох аналітичних завдань. Повна і правильна відповідь оцінюється в 10 балів. Відсутність відповіді по суті питань оцінюється в 0 балів. Відповідь з недоліками (неповна, з помилками, недооформлена) в залежності від суттєвості недоліків оцінюється в діапазоні від 0 до 5 балів.

Рішення аналітичної задачі ( вибірккові дослідження) оцінюється після перевірки письмового тексту та співбесіди з викладачем в діапазоні від 0 до 10 балів за критеріями, наведеними для письмової домашньої роботи вище.

Під час сесії студенти виконують в аудиторії під контролем викладача одну контрольну (модульну) роботу, яка складається з тематичних питань (завдань). Повна успішна відповідь на кожне завдання оцінюється в 3 бали.

Неповна, з помилками, порушеннями методики розв'язування задач, неправильно оформлена відповідь в залежності від суттєвості недоліків оцінюється в діапазоні від 0 до 5 балів. Відсутність відповіді або відповідь, яка містить застарілі положення чи висвітлення інших питань, не пов'язаних з питаннями контрольної роботи, оцінюється в 0 балів.

### ***5.1 Критерії оцінки теоретичних питань:***

1) 10 балів – питання розкрито досить глибоко й повно, що свідчить про ґрунтовне засвоєння програмного матеріалу; відповідь - на рівні самостійних роздумів з елементами творчого мислення. Демонструється вміння здійснювати порівняльний аналіз різних теорій, концепцій, робити логічні висновки та узагальнення; здатність висловлювати й аргументувати власне ставлення до альтернативних поглядів на певне питання. Використовуються фактичні та статистичні дані, які підтверджують тези відповіді на питання. Студент виявляє знання законодавчих і нормативних актів України, підручників, посібників;

2) 8 балів – досить повна відповідь на питання, яка свідчить про тверде засвоєння програмного матеріалу; демонструється знання законодавчих та нормативних актів України, підручників, посібників, вміле володіння термінологією, елементами економічного аналізу;

3) 5 балів – студент володіє знанням матеріалу на рівні вимог, наведених вище, але в розкритті змісту питань ним були допущені незначні помилки у формулюванні термінів і категорій, використанні цифрового матеріалу, посилянні на конкретні періоди і дати; питання викладене недостатньо глибоко, у занадто стислій формі;

4) 3 бали – відповідь неповна, безсистемна, має суттєві помилки; вона свідчить про те, що студент засвоїв лише основну частину програмного матеріалу, у нього виникають труднощі під час викладення відповіді на питання;

5) 0 балів – студент зовсім не відповідає на поставлене питання або відповідає неправильно; у відповіді відсутні необхідні докази та аргументи; зроблені висновки не відповідають загальноприйнятим, є помилковими; відповідь містить зайвий матеріал, що не відповідає смислу питання і свідчить про нездатність студента зрозуміти питання; відповідь є повністю ідентичною тексту підручника чи конспекта або тотожною відповіді іншого студента на це саме питання.

### ***5.2 Критерії оцінки аналітичних задач:***

1) 10 балів – студент дає повну, вичерпну відповідь. Вона складається з правильного арифметичного результату; доцільного і логічного теоретичного обґрунтування виконаних розрахунків; правильного посилання (за необхідністю) на відповідні законодавчі та нормативні акти;

2) 8 балів – студент дає відповідь на рівні вимог, наведених вище, але під час теоретичного обґрунтування ним були допущені незначні помилки у формулюванні термінів і категорій, посиланні на конкретні законодавчі та нормативні акти;

3) 5 балів – студент розв'язує задачу правильно, теоретичне обґрунтування зроблене, але воно є поверховим, або хід розв'язання правильний, теоретичне обґрунтування зроблене, але є арифметична помилка у розрахунках;

4) 3 бали – студент розв'язує задачу без теоретичного обґрунтування виконаних розрахунків;

5) 0 балів – студент зовсім не розв'язує задачі або розв'язує її неправильно; або опис розв'язання є повністю ідентичним опису розв'язання подібної задачі іншим студентом.

Максимальна оцінка за першим етапом контролю – 80 балів.

Другий етап контролю включає перевірку якості виконання практичного завдання, яке складається з 10 позицій і виконується на базі практики. Контроль здійснюється у процесі захисту студентами виконаного завдання на співбесіді з викладачем.



Кожна позиція завдання оцінюється за 20-бальною шкалою (0, 10, 20 балів).

Критерії оцінки подачі і захисту роботи такі:

а) 0 балів виставляється здебільшого тоді, коли студент не подав на кафедру письмового тексту, виконаного з тієї чи іншої позиції завдання; коли текст письмового завдання є повністю ідентичним тексту письмового завдання іншого студента, а при захисті роботи студент не відповідає на поставлені запитання;

б) 10 балів – коли виконана робота не відповідає всім вимогам методичних вказівок (допущені суттєві помилки в розрахунках, відсутні обґрунтовані висновки), а під час захисту і відповіді на запитання студентом допущені помилки;

в) 20 балів – коли виконані завдання повністю відповідають зазначеним вище вимогам та відповіді студента при захисті – повні.

Максимальна оцінка за другим етапом контролю –20 балів.

Разом за двома етапами контролю студент максимально отримує 100 балів.

**Додаток А**  
*(Орієнтовна схема документа)*  
**АКТ**  
**комплексної внутрішньогосподарської ревізії**

\_\_\_\_\_ *(назва підприємства)*

місто \_\_\_\_\_ " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Ревізійною бригадою у складі \_\_\_\_\_  
*(посада, П.І.Б. керівника*

\_\_\_\_\_ *та членів ревізійної бригади)*

проведена комплексна ревізія виробничої та фінансово-господарської діяльності за період з " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. до " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Підстава для проведення ревізії:

Наказ № \_\_\_\_\_ від " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

\_\_\_\_\_ *(назва підприємства)*

програма проведення ревізії, затверджена \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ *(ким, коли)*

Особи, відповідальні за виробничу та фінансово-господарську діяльність підприємства:

Директор \_\_\_\_\_  
*(П.І.Б.)*

з " \_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ р. до " \_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ р.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_  
*(П.І.Б.)*

з " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. до " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Ревізія здійснюється за участю осіб, відповідальних за виробничу та фінансово-господарську діяльність підприємства.

Ревізія почалась " " 20\_\_ р.

Ревізія скінчилась " " 20\_\_ р.

## Продовження додатка А

В результаті ревізії виявлено:

1 Порушення в питаннях забезпечення збереження майна підприємства, що виявлено за результатами інвентаризації та відшкодування матеріальної шкоди

---

---

---

Сума матеріальної шкоди:

Винна особа:

2 Порушення порядку ведення касових операцій

---

---

---

---

---

---

Сума штрафних санкцій

---

3 Порушення в питаннях контролю обчислення і сплати сум податків та обов'язкових платежів в бюджет і позабюджетні фонди

---

---

---

---

---

---

Сума штрафних санкцій

Сума пені

:

Керівник ревізійної бригади

Керівник

Головний бухгалтер

**Додаток Б**  
**Перелік нормативно-законодавчих актів, що**  
**використовуються при проведенні**  
**внутрішньогосподарського контролю (у тому числі для**  
**підприємств залізничного комплексу)**

- 1 Податковий кодекс України від 2.12.10 р. № 2755-VI.
- 2 Цивільний кодекс України від 16.01.03 р. № 435- IV.
- 3 Господарський кодекс України від 16.01.03 р. № 436-IV.
- 4 Кодекс законів про працю України від 10.12.71 р. №322-УШ.
- 5 Закон України "Про господарські товариства" від 12.09.1991 р. (зі змінами і доповненнями).
- 6 Закон України "Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні» від 26.01.93 р. (зміни і доповнення від 17.06.93 р.).
- 7 Закон України "Про державну податкову службу в Україні» від 24.12.93 р.
- 8 Закон України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні" від Закон України "Про акціонерні товариства" від 17.09.2008 р. № 514-V.
- 9 16.07.1999 р. № 996-XIV.
- 10 Закон України "Про відповідальність за несвоєчасне виконання грошових зобов'язань» від 22.11.96 р. № 543/96 ВР.
- 11 Закон України "Про відпустки" від 15.11.1996 р. № 504/96-ВР (зі змінами та доповненнями).
- 12 Закон України "Про застосування реєстрів, розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування і послуг» від 06.07.95 р. № 265/95 - ВР.
- 13 Закон України "Про колективні договори і угоди" від 01.07.1993 р. № 3356-XII.
- 14 Закон України «Про обіг векселів в Україні» від 05.04.01 р. № 2374-Ш.
- 15 Закон України "Про оплату праці» від 24.03.95 р. № 108/95-ВР.
- 16 Закон України "Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.01 р. № 2658-Ш.
- 17 Закон України "Про підприємництво» від 07.02.91 р. № 698-XII.

## **Продовження додатку Б**

18 Закон України "Про підприємства в Україні» від 27.03.91 р.

19 Закон України "Про податок з доходів фізичних осіб» від 22.05.03 р. № 889-IV.

20 Закон України "Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» від 23.09.94 р. № 185/94-ВР.

21 Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» від 12.06.95 р. № 436/95.

22 Указ Президента України «Про заходи щодо впорядкування розрахунків за договорами, що укладають суб'єкти підприємницької діяльності України» від 04.10.94 р. № 566/94.

23 Указ Президента України «Про заходи щодо нормалізації платіжної дисципліни в народному господарстві України» від 16.03.95 р. № 227/95.

24 Декрет Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» від 19.02.93 р. № 15-93.

25 Наказ Міністерства праці та соціальної політики України "Про методичні рекомендації щодо запровадження погодинної оплати праці та дотримання мінімальних годинних гарантій в оплаті праці" від 16.04.1999 р. № 69.

26 Наказ Міністерства транспорту та зв'язку України «Про затвердження Порядку розгляду звернень підприємств, установ та організацій, які входять до сфери управління МТЗУ, щодо розпорядження майном» від 20.11.2006 р. № 1095.

27 Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» від 19.12.2006 р. № 1213.

28 Наказ Мінстату України «Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів» від 21.06.96 р. № 193.

29 Наказ Мінстату України «Про затвердження форм первинних облікових документів з обліку малоцінних та швидкозношувальних предметів» від 22.05.96 р. № 145.

## **Продовження додатку Б**

30 Наказ Мінфіну «Про затвердження методичних рекомендацій по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку» від 29.12.2000 р. № 356.

31 Наказ Мінфіну «Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів» від 22.11.2004 р. № 732.

32 Наказ Укрзалізниці „Про матеріальну відповідальність працівників підприємств, установ, організацій залізничного транспорту України" від 05.11.1999 р. № 315-Ц.

33 Наказ Укрзалізниці «Про вдосконалення організації заробітної плати і введення нових тарифних ставок та посадових окладів працівників залізничного транспорту України» від 10.11.2006 р. № 415-Ц.

34 Наказ Укрзалізниці «Про видання нормативних актів з охорони праці, норми безплатної видачі спеціального взуття та інших засобів індивідуального захисту працівникам залізничного транспорту України» від 15.03.04 р. № 166-ЦЗ.

35 Наказ Укрзалізниці «Про застосування класифікатора матеріально-технічних ресурсів, які використовуються на залізничному транспорті України» від 20.12.2001 р. № 716-Ц.

36 Наказ Укрзалізниці «Про затвердження строків корисного використання малоцінних необоротних матеріальних активів і малоцінних та швидкозношувальних предметів в експлуатації» від 14.07.2003 р. № 172-Ц.

37 Наказ Укрзалізниці «Про затвердження строків корисного використання (експлуатації) основних засобів» від 29.12.2000 р. № 625-Ц.

38 Наказ Укрзалізниці «Про матеріальну відповідальність працівників підприємств, установ, організацій залізничного транспорту України» від 05.11.1999 р. № 315-Ц.

39 Наказ Укрзалізниці «Про методику розрахунку нормативу запасів матеріально-технічних ресурсів на залізничному транспорті» від 28.12.2001 р.

40 № 738-Ц.

41 Наказ Укрзалізниці «Про нормативи технологічного незнижувального запасу товарно-матеріальних цінностей в розрізі господарств та залізниць» від 01.07.04 р. № 512-ЦЗ.

## **Продовження додатка Б**

42 Наказ Укрзалізниці «Про особливості регулювання робочого часу і часу відпочинку», від 10.03.94 р. № 40-Ц.

43 Наказ Укрзалізниці «Про формений одяг та знаки розрізнення працівників залізничного транспорту» від 22.07.2005 р. № 219-Ц.

44 «Інструкція про порядок приймання продукції виробничо-технічного призначення та товарів народного споживання за кількістю» затверджена постановою Держарбитражу при Раді Міністрів СРСР від 15.06.65 р. № П-6.

45 «Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству», затверджена постановою Держарбитражу при Раді Міністрів СРСР от 25.04.66 р. № П-7.

46 Інструкція «Зі статистики заробітної плати», затверджена наказом Державного комітету зі статистики України від 13.01.04 р. № 5.

47 Інструкція «Про облік наявності, стану й використання локомотивів та моторвагонного рухомого складу», затверджена наказом Укрзалізниці від 20.02.02 р. № 72-Ц.

48 Інструкція «Про порядок виключення з інвентарю залізниць тягового рухомого складу», затверджена Генеральним директором Укрзалізниці від 15.02.95 р. № ЦТ-0002.

49 Інструкція «Про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах», затверджена постановою Правління НБУ від 12.11.03 р. № 492.

50 Інструкція «Про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержання цінностей», затверджена наказом Мінфіну України від 16.05.96 р. № 99.

51 Інструкція «Про службові відрядження в межах України та за кордон», затверджена наказом Мінфіну України від 13.03.98 р. № 59 зі змінами та доповненнями.

52 Інструкція Правління НБУ «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті», затверджена постановою від 21.01.04 р. № 22.

## Продовження додатку Б

53 Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу», зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Мінфіну від 30.11.99 р. № 291.

54 Інструкція «Про порядок одержання, використання, обліку та зберігання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння», затверджена МФУ від 06.04.98 р. № 84.

55 Інструкція «Про службові відрядження в межах України та за границю», затверджена наказом Мінфіну України від 13.03.98 р. № 59.

56 «Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку витрат, пов'язаних з виконанням капітального (деповського) ремонту за окремими одиницями об'єктів рухомого складу», затверджені наказом Укрзалізниці від 31.12.03 р. № 671-ЦЗ.

57 «Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку окремих господарських операцій в основній діяльності залізничного транспорту», затверджені наказом Укрзалізниці від 31.01.2003 р. № 29-ЦЗ, погоджені МФУ листом від 14.02.2003 р. № 053-3915.

58 «Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003. № 561 (із змінами та доповненнями).

59 «Методичні рекомендації по застосуванню на залізничному транспорті Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджені наказом Укрзалізниці від 03.07.2000 р. № 254-Ц (зі змінами та доповненнями).

60 «Методичні рекомендації по застосуванню на залізничному транспорті Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджені наказом Укрзалізниці від 30.12.1999 р. № 379-Ц (зі змінами та доповненнями).

61 «Методичні рекомендації по застосуванню на залізничному транспорті Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджені наказом Укрзалізниці від 30.12.1999. № 379-Ц.

62 «Методичні рекомендації по застосуванню на залізничному транспорті Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджені наказом Укрзалізниці від 15.02.2000 р. № 62-Ц (із змінами та доповненнями).



## **Продовження додатку Б**

63 «Методичні рекомендації по застосуванню на залізничному транспорті Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджені наказом Укрзалізниці від 24.03.2000 №109-Ц (із змінами та доповненнями).

64 «Методичні рекомендації по застосуванню на залізничному транспорті Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток», затверджені наказом Укрзалізниці від 15.05.2001 р. № 280-Ц (із змінами та доповненнями).

65 Методичні рекомендації по застосуванню на залізничному транспорті Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджені наказом Укрзалізниці від 24.03.2000 р. № 109-Ц (із змінами та доповненнями).

66 Методичні рекомендації про порядок бухгалтерського обліку доходних надходжень, виручки та доходів від перевезень на залізничному транспорті України, затверджені наказом Укрзалізниці від 30.03.2004 р. № 222-ЦЗ.

67 Методичні рекомендації з проведення внутрішнього аудиту та контролю фінансово-господарської діяльності підприємств залізничного транспорту офіц. Текст станом на 22.03.2008 р.

68 Наказ Укрзалізниці «Про методику розрахунку нормативу запасів матеріально-технічних ресурсів на залізничному транспорті від 28.12.2001. № 738-Ц.

69 Наказ Укрзалізниці «Про нормативи технологічного незнижувального запасу товарно-матеріальних цінностей в розрізі господарств та залізниць, наказ Укрзалізниці від 01.07.04 № 512-ЦЗ

70 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92 (із змінами та доповненнями).

71 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом МФУ від 18.10.1999 р. № 242.

72 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Мінфіну України від 08.10.1999 р. № 237.

## Продовження додатку Б

73 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Мінфіну України від 31.01.2000 р. № 20.

74 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затверджене Наказом Мінфіну від 31.12.1999 р. № 318.

75 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 "Виплати працівникам", затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 р. № 601.

76 Положення «Про порядок емісії платіжних карток і здійснення операцій з їх застосуванням», затверджене Постановою правління НБУ від 19.04.2005 р. № 137.

77 Положення «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні», затверджене постановою Правління НБУ від 15.12.2004 р. № 637.

78 «Положення з бухгалтерського обліку операцій в іноземній валюті» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 14.02.1996 р. № 29.

79 Положення «Про порядок компенсації працівникам втрати частини заробітної плати у зв'язку з порушення термінів її виплати», затверджене Постановою КМУ від 20.12.1997 р. № 1427.

80 Положення «Про службові відрядження в межах України працівників залізничного транспорту України», затверджене наказом Укрзалізниці від 14.04.99 р. № 109-Ц.

81 Положення «Про порядок виплати надбавки за вислугу років працівникам підприємств і організацій залізничного транспорту України», затверджене наказом Укрзалізниці від 28.12.2001 р. № 743-Ц із змінами та доповненнями, затверджене Укрзалізниці від 27.11.2007 р. № 559-Ц.

82 Порядок реєстрації, опломбування та застосування реєстраторів розрахункових операцій за товари (послуги), затверджений наказом ДПАУ від 01.12.2000 р. № 614.

83 Постанова «Про порядок приймання, транспортування, зберігання, відпускання та обліку нафтопродуктів на базах палива Укрзалізниці», затверджена наказом Укрзалізниці від 03.03.2005 р. № 50-Ц.

## **Продовження додатка Б**

84 Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати" від 8.02.1995 р. № 100.

85 Постанова Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку проведення компенсації громадянам втрати частини грошових доходів у зв'язку з порушенням термінів їх виплати» від 21.02.2001 р. № 159.

86 Постанова Кабінету Міністрів України від 6.09.2000 р. № 1398 «Про внесення змін у постанову Кабінету Міністрів України від 23.04.1999 р. № 663 «Про норми відшкодування витрат на відрядження в межах України та за кордон».

87 Постанова Кабінету Міністрів України «Про перелік робіт (послуг), що належать до основної діяльності залізничного транспорту, та Порядок розподілу дохідних надходжень від основної діяльності залізничного транспорту» від 16.02.1998 р. № 173.

88 Постанова КМУ «Про обчислення середньої заробітної плати (доходу) для розрахунку виплат за загальнообов'язковими державними соціальними страхуваннями» від 26.09.2001 р. № 1266. Галузева угода між Державною адміністрацією залізничного транспорту України та (радою) профспілкам на 2002-2006 рр. (продовжена на 2007-2011 рр.)

89 Постанова Правління НБУ «Про встановлення граничної суми готівкового розрахунку», затверджена постановою від 09.02.2005 р. № 32.

90 Постанова Правління НБУ «Про затвердження Положення про встановлення офіційного курсу гривні до іноземних валют та курсу банківських металів», затверджена постановою від 12.11.2003 р. № 496.

91 Примірне положення про постійно діючу комісію про організацію обліку необоротних активів, затвердження наказом Державної адміністрації залізничного транспорту України від 03.07.2000 р. № 254-Ц.

## **Список літератури**

- 1 Андреев, В.Д. Практический аудит [Текст] / В.Д. Андреев. – М.: Экономика, 1994. – 366 с.
- 2 Базась, М.Ф. Методика і організація фінансового контролю [Текст]: підруч. для студ. вищих навч. закладів / М.Ф. Базась. – К.: МАУП, 2004. – 440 с.
- 3 Бардаш, С.В. Інвентаризація: теорія, практика, комп'ютеризація [Текст] / С.В. Бардаш. – Житомир: ЖІТІ, 1999. – 372 с.
- 4 Білуха, М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту [Текст] / М.Т. Білуха. – К.: Вища школа, 2000. – 680 с.
- 5 Білуха, М.Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит [Текст] / М.Т. Білуха, М.Г. Дмитренко, Т.В. Микитенко. - К.: Українська академія оригінальних ідей, 2006. – 888 с.
- 6 Борисенко, М.В. Аудит [Текст]: конспект лекцій / М.В. Борисенко. – Донецьк: ДонНУ- ЕТ, 2011. – 33 с.
- 7 Бутинець, Т.А. Контроль внутрішньогосподарський чи внутрішній? [Текст] / Т.А. Бутинець // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу: міжнар. зб. наук. праць. – 2009. – Вип. 2 (14). – С. 5 – 20.
- 8 Бутинець, Ф.Ф. Контроль і ревізія [Текст]: підруч. для студ. вищих навч. закладів спец. «Облік і аудит» / за ред. Ф.Ф. Бутинця, В.П. Бондар, Н.Г. Виговської, Н.Г. Петренка. – 4-те вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 560 с.
- 9 Виговська, Н.Г. Господарський контроль в соціально-орієнтованій економіці: проблеми теорії і методології [Текст]: монографія / Н.Г. Виговська. – Житомир: ЖДТУ, 2006. – 288 с.
- 10 Виговська, Н.Г. Господарський контроль в Україні: теорія, методологія, організація [Текст]: монографія / Н.Г. Виговська. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – 532 с.
- 11 Внутрішній контроль господарської діяльності підприємства [Текст]: навч. посіб. для студ. вищих навч. закл. / за ред. М.Д. Корінька. – Фастів: «Поліфаст», 2006. – 440 с.
- 12 Державний фінансовий контроль [Текст]: навч.-метод. посібник для самостійного вивчення дисципліни / Н.С. Вітвицька, І.Ю. Чумакова, М.М. Коцупатрій, М.Т. Фенченко – К.: КНЕУ, 2003. – 408 с.

13 Дерій, В. Внутрішньогосподарський (внутрішньофірмовий) контроль за витратами і доходами у рослинництві [Текст] / В. Дерій // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2005. – № 2. – С. 10-12.

14 Дикань, Л.В. Контроль і ревізія [Текст]: навч. посіб. / Л.В. Дикань. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2007. – 327 с.

15 Дикань, Л.В., Внутрішньогосподарський контроль [Текст] / Л.В. Дикань, Н.М. Шульга. – Харків: ХНЕУ, 2005. – 60 с.

16 Жила, В.Г. Ревізія та аудит [Текст] / В.Г. Жила. – К.: МАУП, 1998. – 96 с.

17 Калюга, Є.В. Фінансово-господарський контроль у системі управління [Текст]: монографія / Є.В. Калюга. – К.: Ельга: Нина-Центр, 2002. – 375 с.

18 Контроль і ревізія [Текст]: підруч. для студ. вузів / Ф.Ф. Бутинець, С.В. Бардаш, Н.М. Малюга, Н.І. Петренко. – 2-ге вид., перероб. і доп. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 512 с.

19 Корінько, М.Д. Внутрішній контроль господарської діяльності підприємств [Текст] / М.Д. Корінько, В.П. Бондарь, В.П. Пантелеєв. – Фастів: Поліфаст, 2006. – 440 с.

20 Костирко, Р.О. Контроль і аналіз в системі управління економічним потенціалом господарюючого суб'єкта: методологія та організація [Текст]: монографія / Р.О. Костирко. – Луганськ: Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2010. – 728 с.

21 Крамаровский, Л.М. Ревизия и контроль [Текст]: учебник / Л.М. Крамаровский. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 300 с.

22 Крисюк, В.І. Ревізія і контроль у промисловому підприємстві [Текст] / В.І. Крисюк, М.Н. Каленський. – К.: Видавництво Європейського університету, 2006. – 126 с.

23 Кулаковська, Л.П. Основи аудиту [Текст]: навч. посібник для студ. вищих закладів освіти / Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча. – К.: «Каравела»; Львів: «Новий світ – 2000», 2002. – 504 с.

24 Лукшин, В.А. Контроль і ревізія підприємств [Текст]: навч. посібник / В.А. Лукшин, В.Д. Панікаров, І.В. Ялдин, А.Є. Ачкасов. – Житомир, 2000. — 368 с.

25 Максимова, В.Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства – системний підхід до

розвитку [Текст]: монографія / В.Ф. Максимова. – К.: АВРІО, 2005. – 264 с.

26 Нападовська, Л.В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці [Текст]: монографія / Л.В. Нападовська. – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – 224 с.

27 Облік, контроль і аналіз у міжнародному бізнесі [Текст]: управлінський аспект: монографія / за заг. ред. Л.О. Сухаревої. – Донецьк: ДонДУЕТ, 2005. – 213 с.

28 Пантелеєв, В.П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація [Текст]: монографія / В.П. Пантелеєв; [Державна академія статистики, обліку та аудиту]. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2008. – 491 с.

29 Петренко, С.М. Інформаційне забезпечення внутрішнього контролю господарських систем [Текст]: монографія / С.М. Петренко. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2007. – 290 с.

30 Рибалко, Л.В. Внутрішньогосподарський контроль в аграрних підприємствах [Текст]: автореф. дис. ... канд. екон. наук.: 08.00.09 / Л.В. Рибалко. – К., 2009. – 21 с.

31 Романів, М.В. Державний фінансовий контроль і аудит [Текст] / М.В. Романів. – К.: ТОВ "НІОС" 1998. – 224 с.

32 Рудницький, В.С. Методологія і організація внутрішньогосподарського контролю [Текст] / В.С. Рудницький. – Тернопіль: Економічна думка, 2008. – 192 с.

33 Смержанюк, Т.П. Внутрішній контроль в процесі управління виробництвом [Текст]: навч. посібник / Т.П. Смержанюк, Т.В. Шрам, В.Є. Труш.; за ред. В.Є. Труша. – К., 2009. – 284 с.

34 Усач, Б.Ф. Контроль і ревізія [Текст]: підручник \ Б.Ф. Усач. — 4-те вид., стер. — К.: Знання прес, 2002. — 253 с.



