

МІЖРЕГІОНАЛЬНА  
АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ



МАУП

*НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА*  
*дисципліни*  
**“РЕВІЗІЯ І КОНТРОЛЬ**  
**ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ”**  
*(для молодших спеціалістів)*

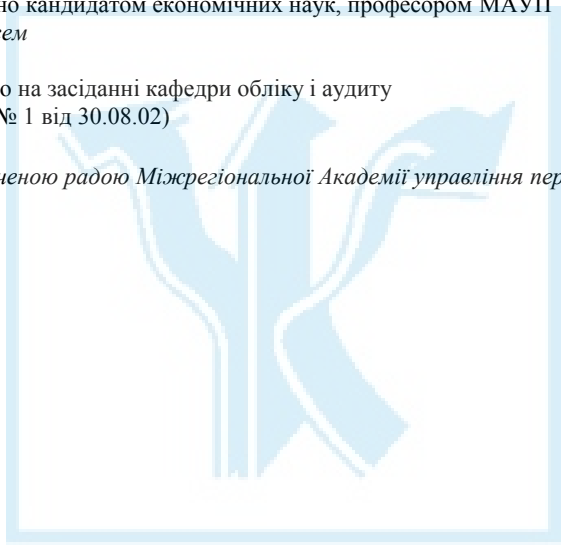
МАУП

Київ 2002

Підготовлено кандидатом економічних наук, професором МАУП  
*М. Ф. Базасем*

Затверджено на засіданні кафедри обліку і аудиту  
(Протокол № 1 від 30.08.02)

*Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом*



**Базась М. Ф.** Навчальна програма дисципліни “Ревізія і контроль діяльності підприємств” (для молодших спеціалістів). — К.: МАУП, 2002. — 20 с.

Навчальна програма містить пояснювальну записку, навчально-тематичний план, програмний матеріал до вивчення дисципліни “Ревізія і контроль діяльності підприємств”, вказівки до виконання контрольної роботи, теми контрольних робіт, питання для самоконтролю, а також список рекомендованої літератури.

©Міжрегіональна Академія  
управління персоналом (МАУП),  
2002

## **ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

Процеси виробництва матеріальних благ завжди потребували обліку і контролю їх використання. У цьому розумінні контроль є однією з функцій управління і набуває все більшого значення в умовах ринкової економіки. Під контролем розуміється перевірка відповідності діяльності підприємства законодавчим і нормативним актам, що регламентують таку діяльність. Здійснюють цю перевірку як самі власники, так і контролюючі державні органи, наділені відповідними повноваженнями.

Однією з основних форм контролю є ревізія як метод документального контролю фінансово-господарської діяльності підприємства.

Мета вивчення дисципліни “Ревізія і контроль діяльності підприємств” — опанувати сучасні форми і методи контролю для виявлення, ліквідації і попередження порушень і помилок у виробничо-господарській діяльності підприємств.

Основні завдання дисципліни:

- ознайомити студентів з теоретичними основами організації контролю в Україні;
- висвітлити прийоми і методи планування і здійснення контрольно-ревізійного процесу;
- розкрити сутність й особливості здійснення контролю об'єктів обліку виробничо-господарської діяльності підприємств, установ, організацій.

В умовах мінливого законодавства вивчення цієї дисципліни базується на глибокому знанні студентами теорії і практики бухгалтерського (фінансового) обліку, економіки, аналізу, управління підприємством, податкової системи України.

**НАВЧАЛЬНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН**  
**вивчення дисципліни**

**“РЕВІЗІЯ І КОНТРОЛЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ”**

№ п/п	Назва теми
1	Основи організації системи контролю в Україні
2	Планування та організація контрольно-ревізійної роботи
3	Ревізія і контроль виконання виробничої програми
4	Ревізія і контроль розрахунків з оплати праці
5	Ревізія і контроль грошових коштів
6	Ревізія і контроль основних засобів (фондів) і нематеріальних активів
7	Ревізія і контроль матеріальних цінностей
8	Ревізія і контроль розрахунків
9	Ревізія і контроль готової продукції та її реалізації
10	Ревізія і контроль доходів підприємства
11	Ревізія і контроль фінансового стану підприємства
12	Ревізія і контроль стану бухгалтерського обліку та звітності
13	Узагальнення матеріалів ревізії та реалізація її результатів

**ПРОГРАМНИЙ МАТЕРІАЛ**  
**до вивчення дисципліни**

**“РЕВІЗІЯ І КОНТРОЛЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ”**

***Тема 1. Основи організації системи контролю в Україні***

Поняття, суть, значення контролю в системі управління державою. Завдання контролю в умовах ринкової економіки. Поняття контрольно-ревізійних процедур.

Характеристика основних видів контролю. Органи контролю в Україні. Проблеми підвищення якості та ефективності контрольно-ревізійної роботи.

Характеристика форм контролю.

Методичні прийоми і способи, що застосовуються при здійсненні різних форм контролю.

Права, обов'язки і відповідальність працівників контрольно-ревізійної служби.

Основні етапи ревізії, їх сутність.

Облік і звітність з контрольно-ревізійної роботи.

*Література [2; 3; 15; 16; 21; 29; 30]*

## ***Тема 2. Планування та організація контрольної-ревізійної роботи***

Права, обов'язки і відповідальність ревизора. Принципи організації контрольної-ревізійної роботи.

Етапи проведення ревізії. Зовнішня підготовка до ревізії. Складання програми ревізії. Розробка плану ревізії. Внутрішня підготовка до проведення ревізії. Організація ревізії на підприємстві, що ревизується. Проведення ревізії і складання акта ревізії.

Методи і техніка проведення ревізії. Інвентаризація як складова документальної ревізії. Документальна перевірка операцій виробничо-господарської діяльності підприємства. Два методи вивчення документів, облікових реєстрів і форм звітності при документальній перевірці. Зустрічна перевірка операцій за документами і записами в облікових реєстрах у двох або більше організаціях. Перевірка правильності й обґрунтованості записів в облікових реєстрах. Одержання письмових пояснень і довідок. Опечатування справ і документів, порядок вилучення справжніх документів. Лабораторна й експертна перевірки.

Технічні прийоми проведення ревізії. Контроль дотримання чинного законодавства. Всебічне вивчення документації. Проведення контрольних запусків у виробництво сировини і матеріалів, виконання контрольного аналізу зразків готової продукції. Перевірка обґрунтованості і правильності застосування норм витрати сировини і матеріалів на виробництво готової продукції. Перевірка умов збереження і забезпечення цілості матеріальних цінностей і коштів. Перевірка своєчасності проведення розрахунків. Перевірка правильності застосування методики оцінки об'єктів обліку.

Особливості проведення ревізії в умовах застосування в обліку обчислювальної техніки.

*Література* [2; 3; 9; 15; 16; 21; 26; 28–30]

## ***Тема 3. Ревізія і контроль виконання виробничої програми***

Завдання, напрями і джерела ревізії. Перевірка виконання виробничої програми підприємства за видами виробничої діяльності, асортиментом готової продукції, робіт (послуг). Обґрунтованість програми випуску готової продукції.

Перевірка операцій з відвантаження готової продукції покупцям, здавання виконаних робіт (наданих послуг). Виконання угод із замовниками і покупцями.

Перевірка обсягів реалізації продукції, робіт (послуг). Послідовність контрольних дій. Блок-схеми перевірки. Методи і прийоми здійснення контролю.

Контроль правильності визначення фактичної собівартості реалізованої продукції, робіт (послуг). Узагальнення і прийняття рішень за результатами ревізії.

*Література* [2; 3; 15; 16; 21; 29; 30]

#### ***Тема 4. Ревізія і контроль розрахунків з оплати праці***

Нормативно-правове регулювання обліку і контролю розрахунків з оплати праці.

Завдання ревізії розрахунків з оплати праці.

Виявлення джерел інформації для проведення ревізії розрахунків з оплати праці. Перевірка наявності і відповідності документів, загальних для бухгалтерії і відділу кадрів.

Контроль використання робочого часу.

Ревізія нарахування заробітної плати. Контроль правомірності й обґрунтованості застосування форм і систем оплати праці. Перевірка наявності первинних документів для оплати праці. Контроль розрахунків при погодинній формі оплати праці. Контроль заробітку із застосуванням різноманітних систем оплати праці. Контроль застосування методу і суми розрахунку оплати праці за середнім заробітком. Контроль розрахунку оплати листів тимчасової непрацездатності. Контроль премій, доплат, надбавок до заробітної плати. Контроль натуральної оплати праці.

Ревізія утримань із заробітної плати. Контроль стягування прибуткового податку. Перевірка обґрунтованості надання пільг з прибуткового податку.

Контроль утримань із заробітної плати на соціальні заходи. Контроль інших утримань із заробітної плати.

Контроль зразків підписів співробітників. Перевірка депонованої заробітної плати і контроль за термінами позовної давності.

Контроль необхідності й обґрунтованості нарахування резерву на оплату відпусток.

Контроль оплати праці в іноземній валюті.

Ревізія синтетичного обліку розрахунків з оплати праці. Контроль формування витрат підприємства в частині заробітної плати.

Контроль ідентичності синтетичного й аналітичного обліку розрахунків із заробітної плати.

Ревізія обов'язкових нарахувань (зборів) на заробітну плату. Контроль соціального страхування окремих видів господарських операцій.

Контроль статистики заробітної плати.

Контроль формування і надання статистичної і податкової звітності із заробітної плати і прибутків працівників.

Контроль організації архіву документів із заробітної плати.

Засоби виявлення можливих порушень і зловживань.

*Література* [1; 4; 7; 8; 17; 23; 27; 30–32]

### ***Тема 5. Ревізія і контроль грошових коштів***

Завдання, напрями і джерела ревізії грошових коштів. Методика перевірки фактичної наявності касової готівки та дотримання умов їх збереження.

Документальна перевірка касових операцій за джерелами надходжень готівки. Перевірка повноти оприбуткування коштів, дотримання чинного законодавства з касової дисципліни. Перевірка касових операцій за напрямами використання грошей з каси. Методи і способи перевірки витрат грошей. Блок-схеми здійснення контрольних дій.

Перевірка дотримання правил здійснення операцій на розрахунковому і валютних рахунках, відкритих підприємствам в установах банків. Перевірка операцій з інших рахунків грошових коштів. Систематизація та узагальнення матеріалів ревізії. Алгоритми прийняття рішень за результатами контролю.

*Література* [1; 4; 6; 7; 11; 13; 14; 17; 23; 25; 27; 30–33]

### ***Тема 6. Ревізія і контроль основних засобів (фондів) і нематеріальних активів***

Завдання, напрями та джерела ревізії основних фондів і нематеріальних активів.

Перевірка стану збереження основних фондів. Документальна перевірка операцій з надходження і вибуття основних фондів. Методи і способи перевірки, послідовність контрольних дій.

Перевірка правильності нарахування амортизаційних відрахувань.

Перевірка витрат на ремонт основних засобів: капітальний, поточний, технічне обслуговування тощо.

Перевірка нематеріальних активів: обґрунтованість складу нематеріальних активів, що внесені засновниками до статутного фонду; операції

з надходження і вибуття; нарахування зносу. Блок-схеми перевірок. Особливості контролю із застосуванням сучасних засобів автоматизації і комп'ютеризації.

*Література* [1; 4; 6; 8; 10; 17; 23; 27; 30–32]

### ***Тема 7. Ревізія і контроль матеріальних цінностей***

Завдання, напрями і джерела ревізії. Перевірка дотримання умов збереження матеріальних цінностей. Перевірка стану та якості контролю за збереженням матеріальних цінностей на підприємстві. Особливості перевірки за видами матеріальних цінностей. Послідовність контрольних дій, узагальнення результатів контролю.

Перевірка операцій з оприбуткування матеріальних цінностей.

Перевірка операцій з витрачання матеріальних цінностей.

Особливості перевірки малоцінних швидкозношуваних предметів. Методи і способи викриття можливих зловживань. Використання ПЕОМ при здійсненні ревізії.

*Література* [1; 4; 6; 8; 10; 17; 23; 27; 31–33]

### ***Тема 8. Ревізія і контроль розрахунків***

Завдання, напрями і джерела ревізії за видами розрахунків.

Перевірка розрахунків з підзвітними особами, дотримання правил видачі авансів, доцільності і правомірності витрат на відрядження, господарські видатки. Документальне оформлення і відображення в обліку.

Контроль розрахунків з постачальниками за товарно-матеріальні цінності, роботи (послуги), внутрішньовідомчих розрахунків. Викриття можливих фактів зловживань. Реальність дебіторської і кредиторської заборгованості.

Перевірка розрахунків з покупцями і замовниками.

Перевірка розрахунків за претензіями та відшкодуванням матеріальних збитків.

Перевірка розрахунків з оплати праці.

Стан розрахунків з працівниками, нарахування заробітної плати, утримання із заробітної плати, достовірність і правильність ведення первинного бухгалтерського обліку. Особливості контролю в умовах автоматизації обліку.

Блок-схеми контролю. Алгоритм контролю і прийняття рішень за результатами ревізії.

*Література* [1; 4; 7; 8; 17; 23; 27; 30–32]



## ***Тема 9. Ревізія і контроль готової продукції та її реалізації***

Нормативно-правове регулювання обліку і контролю готової продукції та її реалізації.

Завдання ревізії готової продукції і її реалізації.

Виявлення джерел інформації для проведення ревізії готової продукції і її реалізації.

Інвентаризація складу готової продукції. Контроль врегулювання інвентаризаційних різниць. Контроль відшкодування збитку.

Контроль обґрунтованості і доцільності застосування методів оцінки готової продукції.

Перевірка організації складського господарства і забезпечення цілості готової продукції.

Ревізія реалізації готової продукції. Перевірка формування товарного балансу. Контроль відвантаження готової продукції та її обліку. Контроль визначення дати реалізації. Контроль нарахування, сплати й обліку податку з додаткової вартості. Контроль формування податкового зобов'язання і податкового кредиту в бухгалтерському і податковому обліку. Перевірка наявності податкових накладних, що підтверджують суму податкового кредиту. Контроль правильності віднесення товарів до підакцизних. Перевірка правильності застосування ставок акцизного збору. Контроль нарахування, сплати й обліку акцизного збору. Перевірка використання й обліку акцизних марок. Контроль повноти оприбуткування виторгу від реалізації готової продукції.

Контроль нарахування, перерахування й обліку обов'язкових податкових зборів, що нараховуються на обсяг реалізації.

Ревізія стану розрахунків за реалізовану продукцію. Проведення зустрічної перевірки за розрахунками за реалізовану продукцію. Контроль за термінами позовної давності.

Контроль обґрунтованості й обліку реалізації інших матеріальних цінностей.

Перевірка обґрунтованості бартерних операцій і контроль правильності нарахування й обліку митних зборів.

Аналіз статуту підприємства щодо здійснення видів діяльності.

Особливості проведення ревізії реалізації в роздрібній і оптовій торгівлі. Контроль використання реєстраторів розрахункових операцій.

Засоби виявлення можливих порушень і зловживань

*Література* [1; 4; 7; 8; 10–14; 17; 22; 25; 27; 30–32]

### ***Тема 10. Ревізія і контроль доходів підприємства***

Нормативно-правове регулювання обліку і контролю доходів підприємства.

Завдання ревізії доходів підприємства.

Виявлення джерел інформації для проведення ревізії доходів.

Ревізія операційних доходів підприємства. Контроль формування доходів за видами діяльності. Контроль визнання надходжень прибутками. Контроль доходів і реалізації продукції, товарів, робіт, послуг. Контроль інших операційних доходів. Контроль відрахувань із прибутку.

Ревізія фінансових доходів. Ревізія інвестиційних доходів. Ревізія надзвичайних доходів.

Контроль розкриття інформації про прибутки в річній фінансовій звітності.

Засоби виявлення можливих порушень і зловживань.

*Література* [1; 4; 6–8; 10; 12; 14; 17; 23–25; 30–32]

### ***Тема 11. Ревізія і контроль фінансового стану підприємства***

Завдання, напрями і джерела ревізії. Перевірка правильності визначення балансового прибутку. Методи і способи перевірки прибутку від основної діяльності, позареалізаційних доходів і видатків.

Перевірка використання прибутку. Фінансові вкладення, погашення збитків минулих років. Розрахунки з бюджетом з оподаткування прибутку.

Контроль фінансового стану підприємства. Методи і способи оцінки фінансового стану. Причини нестійкого фінансового стану. Узагальнення та реалізація результатів ревізії.

*Література* [1; 4–6; 10; 14; 17; 24; 33]

### ***Тема 12. Ревізія і контроль стану бухгалтерського обліку та звітності***

Завдання, напрями і джерела ревізії. Перевірка організації облікової роботи в бухгалтерії. Виконання плану роботи працівниками бухгалтерії. Забезпечення облікового процесу.

Перевірка стану бухгалтерського обліку. Особливості організації контролю із застосуванням ПЕОМ і Плану рахунків. Синтетичний і аналітичний облік. Методика ведення облікових регістрів. Первинний облік і стан контролю матеріального обліку у матеріально відповідальних осіб.

Якість інвентаризації матеріальних цінностей. Методи і прийоми перевірки.

Перевірка достовірності бухгалтерської і статистичної звітності. Відповідність даних звітності даним бухгалтерського обліку.

*Література* [1; 4; 5; 8; 10; 17; 23; 24; 30–33]

### ***Тема 13. Узагальнення матеріалів ревізії і реалізація її результатів***

Узагальнення матеріалів ревізії. Вимоги, запропоновані до акта ревізії. Структура відомості порушень.

Порядок складання акта ревізії. Структура акта ревізії; характеристика вступної і основної частин. Порядок підписання акта ревізії. Пояснення до акта ревізії.

Прийняття рішень за актом ревізії. Порядок складання проекту рішення за актом ревізії і передача його в організацію, що ревізується. Відшкодування матеріального збитку, виявленого у процесі ревізії. Передача матеріалів ревізії слідчим органам. Проведення судово-бухгалтерської експертизи.

Профілактика помилок, порушень і зловживань у підприємницькій діяльності, що виявлені за даними ревізії.

Штрафні санкції органів контрольно-ревізійної служби, порядок їх погашення і обслуговування. Види адміністративних правопорушень, до яких не застосовуються фінансові санкції.

*Література* [1–3; 11; 12; 15; 16; 18–24; 26–30; 32; 33]

### ***ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КОНТРОЛЬНОЇ РОБОТИ***

Мета контрольної роботи з дисципліни “Ревізія і контроль діяльності підприємств” — закріпити теоретичні знання і сформувати у студентів практичні навички процесу проведення ревізії.

Контрольна робота містить одне питання. При відповідях обов’язкове посилання на законодавчо-правову регламентацію питання.

Номер контрольної завдання студент вибирає самостійно за двома останніми цифрами номера своєї залікової книжки. Для номерів, що закінчуються в діапазоні 31–60, варіант визначається відніманням від двох останніх цифр числа “30”; у діапазоні 61–90 — віднімають число “60” і у наступному діапазоні віднімають число “90”.

Номери залікової книжки і варіанта завдання необхідно зазначати на титульній сторінці контрольної роботи. За відсутності цих даних робота може повернутися студенту без рецензії.

Титульна сторінка контрольної роботи оформлюється відповідно до методичних вказівок, розроблених у МАУП.

Далі приводиться текст завдання і стислі, але вичерпні відповіді на питання.

Наприкінці текстової частини роботи студент ставить дату закінчення роботи і особистий підпис.

Далі слід навести список використаної при написанні роботи літератури.

Роботу студенти виконують у рукописному або машинописному вигляді і оформлюють на аркушах формату А4. Обсяг роботи — 10–15 сторінок.

### ***ТЕМИ КОНТРОЛЬНИХ РОБІТ***

1. Державний контроль в умовах ринкової економіки.
2. Критична оцінка теорії і практики державного господарського контролю у період з 1917 року і до нашого часу.
3. Організація контролю на підприємствах різних форм організації і власності.
4. Систематизація і узагальнення матеріалів ревізії.
5. Реалізація матеріалів ревізії і контроль виконання рішень за наслідками ревізії.
6. Методи і засоби документального контролю.
7. Методи і засоби фактичного контролю.
8. Види і форми контролю.
9. Контроль операцій на рахунках банку.
10. Особливості контролю грошових коштів у касах підприємств різних галузей народного господарства.
11. Перевірка розрахунків з підзвітними особами.
12. Ревізія розрахунків з бюджетом.
13. Контроль розрахунків з покупцями за різними формами розрахунків.
14. Контроль основних засобів і нематеріальних активів.
15. Перевірка витрат на ремонт основних засобів.
16. Перевірка стану збереження матеріальних цінностей.
17. Перевірка операцій з надходження і використання матеріальних цінностей.

18. Особливості перевірки малоцінних і швидкозношуваних предметів.
19. Методи і засоби контролю обсягів виробництва і реалізації продукції, робіт (послуг).
20. Перевірка правильності визначення собівартості випущеної продукції, виконаних робіт (послуг).
21. Контроль розрахунків з працівниками з оплати праці і соціального страхування.
22. Перевірка правильності визначення собівартості реалізованої продукції.
23. Перевірка статутного фонду підприємств різних форм власності.
24. Перевірка фінансового стану підприємства.
25. Перевірка фінансових результатів підприємницької діяльності.
26. Перевірка використання прибутку та реформації балансу підприємства.
27. Перевірка реальності балансу та інших форм звітності підприємства.
28. Перевірка стану бухгалтерського обліку на підприємстві.
29. Контроль розрахунків з акціонерами і засновниками підприємства.
30. Особливості перевірки стану бухгалтерського обліку.

### ***ПИТАННЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЮ***

1. Сутність і значення економічного контролю як функції управління в системі ринкових відносин.
2. Органи контролю в Україні.
3. Законодавча і нормативно-правова регламентація проведення економічного контролю.
4. Мета і основні завдання контролю.
5. Мотивація контролю.
6. Форми і види контролю.
7. Класифікація видів ревізії.
8. Відмінність ревізії від аудита.
9. Права, обов'язки і відповідальність ревізора.
10. Планування ревізійної роботи.
11. Основні етапи проведення ревізії.
12. Методи і техніка проведення ревізії.
13. Особливості проведення ревізії в умовах комп'ютерної обробки даних.

14. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю основних засобів.
15. Завдання і джерела інформації при проведенні ревізії основних засобів.
16. Ревізія наявності і руху основних засобів підприємства.
17. Ревізія нарахування й обліку амортизації.
18. Ревізія операцій з ремонту основних засобів.
19. Контроль нарахування й обліку ПДВ з операцій з основними засобами.
20. Контроль інвентаризації і переоцінки основних засобів.
21. Ревізія операцій з іншими необоротними активами.
22. Ревізія орендних операцій.
23. Ревізія операцій з капітальними і довгостроковими фінансовими вкладеннями.
24. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю нематеріальних активів.
25. Завдання і джерела інформації при проведенні ревізії нематеріальних активів.
26. Ревізія наявності і руху нематеріальних активів.
27. Контроль нарахування й обліку ПДВ з операцій з нематеріальними активами.
28. Контроль інвентаризації і переоцінки нематеріальних активів.
29. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю запасів підприємства.
30. Джерела інформації для проведення ревізії запасів.
31. Ревізія наявності і руху запасів.
32. Контроль нарахування й обліку ПДВ з надходження і вибуття запасів.
33. Ревізія товарних запасів.
34. Контроль обліку і розподілу транспортно-заготівельних витрат.
35. Ревізія наявності і руху малоцінних і швидкозношуваних предметів.
36. Нормативно-правове регулювання обліку розрахунків з оплати праці.
37. Завдання і джерела інформації при проведенні ревізії розрахунків з оплати праці на підприємстві.
38. Контроль використання робочого часу.
39. Ревізія нарахувань і утримань із заробітної плати.
40. Ревізія обов'язкових нарахувань (зборів) на заробітну плату.
41. Контроль виплати і депонування заробітної плати.

42. Контроль організації архіву документів із заробітної плати.
43. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю витрат на виробництво продукції і управління.
44. Завдання і джерела інформації при проведенні ревізії витрат на виробництво продукції і управління.
45. Ревізія формування виробничої собівартості продукції.
46. Ревізія витрат на управління і збут.
47. Ревізія фінансових, інвестиційних і надзвичайних витрат.
48. Особливості ревізії витрат на підприємствах малого бізнесу.
49. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю готової продукції і її реалізації.
50. Завдання і джерела інформації при проведенні контролю готової продукції і її реалізації.
51. Ревізія наявності і руху готової продукції.
52. Ревізія реалізації готової продукції і формування доходів.
53. Контроль інвентаризації і переоцінки готової продукції.
54. Ревізія реалізації товарів і торгової націнки.
55. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю доходів підприємства.
56. Завдання і джерела інформації при ревізії доходів.
57. Ревізія операційних доходів підприємства.
58. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю коштів підприємства та їх еквівалентів.
59. Завдання і джерела інформації при проведенні ревізії коштів.
60. Інвентаризація касової готівки.
61. Ревізія касових операцій.
62. Ревізія банківських операцій.
63. Ревізія грошових документів і цінних паперів.
64. Ревізія поточних фінансових інвестицій.
65. Нормативно-правове регулювання обліку і контролю фінансових результатів, оподаткування прибутку і його використання.
66. Завдання і джерела інформації при проведенні ревізії фінансових результатів, оподаткування і використання прибутку.
67. Ревізія фінансових результатів з обліку різних видів діяльності підприємства.
68. Ревізія оподаткування прибутку.
69. Ревізія чистого прибутку підприємства і його використання.
70. Ревізія статутного і пайового капіталу.

71. Нормативно-правове регулювання організації бухгалтерського обліку з метою проведення ревізії.
72. Завдання і джерела інформації при проведенні ревізії організації бухгалтерського обліку на підприємстві.
73. Ревізія облікової політики підприємства.
74. Ревізія організації облікового процесу.
75. Аналіз основних техніко-економічних показників роботи підприємства.
76. Узагальнення матеріалів ревізії.
77. Реалізація результатів ревізії.
78. Штрафні санкції органів контрольно-ревізійної служби за виявлені порушення і зловживання.
79. Контроль виконання податковими органами податкового законодавства щодо інших податків і платежів.
80. Контроль податковими органами за використанням реєстраторів розрахункових операцій (РРО).
81. Штрафні санкції податкових органів за результатами контролю і перевірки.
82. Порядок оскарження рішення податкових органів.
83. Перевірка стану бухгалтерського обліку.
84. Особливості організації контролю із застосуванням ПЕОМ і Плану рахунків.
85. Синтетичний і аналітичний облік.
86. Методика ведення облікових реєстрів.
87. Первинний облік і стан контролю матеріального обліку у матеріально-відповідальних осіб.
88. Якість інвентаризації матеріальних цінностей. Методи і прийоми перевірки.
89. Організація контролю на підприємствах різних форм організації і власності.
90. Перевірка розрахунку з підзвітними особами.

### ***СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ***

1. *Закон України “Про бухгалтерський облік і фінансову звітність”* від 16.07.99 № 996.
2. *Закон України “Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні”* від 26.01.93 № 2939-ХІІ.
3. *Закон України “Про державну податкову службу в Україні”* від 04.12.90 № 510-ХІІ; У ред. Закону України від 05.02.98 № 83/98-ВР.



4. Закон України “Про податок на додану вартість” від 03.04.97 № 168/97-ВР.
5. Закон України “Про оподаткування прибутку підприємств” від 22.05.97 № 283/97-ВР.
6. Закон України “Про порядок погашення зобов’язань платників податків перед бюджетами і державними цільовими фондами” від 21.12.2000 № 2118-III.
7. Закон України “Про використання реєстраторів розрахункових операцій в галузі торгівлі, громадського харчування та послуг” від 01.06.2000 № 1776-III.
8. Закон України “Про систему оподаткування” від 18.02.97 № 77/97.
9. Про деякі питання дерегулювання підприємницької діяльності: Указ Президента України від 23.07.98 № 817/98.
10. Про деякі зміни в оподаткуванні: Указ Президента України від 07.08.98 № 857/98.
11. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм по регулюванню обігу готівки: Указ Президента України у ред. від 11.05.99 № 491/99.
12. Про посилення державного контролю за виробництвом і оборотом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів: Указ Президента України від 11.07.01 № 510/2001.
13. Про місцеві податки та збори: Декрет КМУ від 20.05.93 № 56-93.
14. Про систему валютного регулювання і валютного контролю: Декрет КМУ від 19.02.93 № 15-93.
15. Положення про державну контрольно-ревізійну службу в Україні: Затв. Постановою КМУ від 05.07.93 № 515-XII.
16. Положення про державну податкову адміністрацію України: Затв. Указом Президента України від 13.07.2000 № 886/2000.
17. Національні стандарти бухгалтерського обліку 8–12, 14–21, 23–25.
18. Положення про порядок подачі і розгляд скарг платників податків органами державної служби: Затв. наказом ДПАУ від 03.03.98 № 93; У ред. наказу ДПАУ від 02.03.01 № 821.
19. Інструкція про порядок застосування і стягнення штрафних (фінансових) санкцій органами державної податкової служби: Затв. наказом ДПАУ від 17.03.01 № 110.
20. Інструкція про порядок нарахування і погашення пені: Затв. наказом ДПАУ від 01.03.01 № 77.

21. *Інструкція* про порядок проведення ревізії і перевірок державною контрольно-ревізійною службою в Україні: Затв. наказом ДКРУ України від 17.03.01 № 121.
22. *Інструкція* про порядок стягнення коштів і застосування фінансових санкцій органами державної контрольно-ревізійної служби: Затв. наказом ДКРУ України від 03.10.98 № 130.
23. *Інструкція* про порядок вилучення службовими органами державної податкової служби України у підприємств, установ і організацій документів, що свідчать про приховування (заниження) об'ємів оподаткування, несплату податків і інших платежів: Затв. наказом ДНАУ від 01.07.98 № 316.
24. *Методичні рекомендації* щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства: Затв. наказом МЕУ від 17.01.01.
25. *Правила* проведення перевірки пунктів обміну валюти на території України: Затв. постановою НБУ від 04.07.01 № 259.
26. *Про організацію* контрольно-перевірної роботи: Наказ ДНАУ від 25.09.97 № 356.
27. *Порядок* визначення розміру збитку від розкрадання, недостачі, знищення (порчі) матеріальних цінностей: Затв. постановою КМУ від 22.01.96 №116.
28. *Порядок* проведення оперативних перевірок і розгляду матеріалів по них: Затв. розпорядженням ДНАУ від 25.09.98 № 272-р.
29. *Порядок* координації проведення планових виїзних перевірок фінансово-господарської діяльності суб'єктів підприємницької діяльності контролюючими органами: Затв. постановою КМУ від 29.01.99 №112.
30. *Порядок* ведення Журналу реєстрації перевірок, затверджений наказом Державного Комітету України з питань розвитку підприємництва від 10.08.98 № 18.
31. *Порядок* представлення фінансової звітності: Затв. постановою КМУ від 28.02.2000 № 419.
32. *Порядок* відшкодування податку на додану вартість: Затв. наказом ДПАУ ІДКУ від 02.07.97 № 209/72; У ред. наказу ДПАУ ІДКУ від 21.05.01 № 200/86.
33. *Порядок* направлення органами державної податкової служби України податкових вимог платників податків: Затв. наказом ДПАУ від 03.07.01 № 226.

34. *Білуха М. Т.* Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: Підручник. — К.: ПП “Влад і Влада”, 1996.
35. *Бутинець Ф. Ф., Бардаш С. В., Малюга Н. М., Петренко Н. І.* Контроль і ревізія: Підручник. — Житомир: ПП “Рута”, 2000.
36. *Вербицкая Л. В.* Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса в Украине. — К.: МАУП, 2000.
37. *Вітвіцька Н. С., Кузьмінська О. Е.* Контроль і ревізія: Навч.-метод. посіб. для самостійного вивчення дисципліни. — К.: Вид-во КНЕУ, 2000.
38. *Головка Т.* Методика аналізу фінансової звітності підприємства. — К.: Компас, 2000.
39. *Дерій В. А.* Контроль і ревізія: Курс лекцій для студентів вузів. — Бугач: МІФ, 2000.
40. *Дмитренко Т. М., Чаадаев С. Т.* Судебная бухгалтерия. — М.: Проспект, 1998.
41. *Жила В. Г.* Ревизия и аудит: Учеб. пособие. — К.: МАУП, 1998.
42. *Завгородній В. П., Савченко В. Я.* Бухгалтерский учет, контроль и аудит в условиях рынка. — К.: Блиц-Информ, 1997.
43. *Завгородній В. П.* Налоги и налоговый контроль в Украине. — К.: А.С.К., 2000.
44. *Івахненко В. М.* Курс економічного аналізу: Навч. посіб. — К.: Знання-прес, 2000.
45. *Крамаровский Л. М.* Ревизия и контроль: Учеб пособие для вузов. — М.: Финансы и статистика, 1998.
46. *Попович П. Я.* Економічний аналіз і аудит на підприємстві. — Тернопіль: Економічна думка, 1998.
47. *Ревізія і контроль в установах і організаціях бюджетної сфери:* Навч. посіб. — К.: СУФІМБ, 1999.
48. *Романів М. В.* Державний фінансовий контроль і аудит: Навч.-метод. посіб. — К.: ТОВ “НІОС”, 1998.
49. *Савицький А. М.* Контроль и ревизия с применением вычислительной техники. — М.: Финансы и статистика, 1997.
50. *Собко В., Завгородній В.* Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. — К.: Вид-во КНЕУ, 2000.
51. *Терехов А. А., Терехов М. А.* Контроль и аудит: основные методические приемы и технология. — М.: Финансы и статистика, 1998.

## *ЗМІСТ*

Пояснювальна записка .....	3
Навчально-тематичний план вивчення дисципліни “Ревізія і контроль діяльності підприємств” .....	4
Програмний матеріал до вивчення дисципліни “Ревізія і контроль діяльності підприємств” .....	4
Вказівки до виконання контрольної роботи .....	11
Теми контрольних робіт .....	12
Питання для самоконтролю .....	13
Список рекомендованої літератури .....	16

Відповідальний за випуск  
Редактор  
Комп’ютерна верстка

*Н. В. Медведєва*  
*Л. М. Гримасьська*  
*Т. Г. Замура*

**МАУП**

Зам. № ВКЦ-1241

Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП)  
03039 Київ-39, вул. Фрометівська, 2, МАУП