

# Контроль і ревізія матеріальних запасів

1. Завдання, джерела, нормативно-правові акти і послідовність проведення ревізії запасів
2. Перевірка стану складського господарства, обліку і збереженості запасів
3. Особливості проведення інвентаризації окремих видів запасів (с.127-132)
4. Порядок визначення природних втрат (с.133 -136)
  1. Перевірка повноти оприбуткування та витрачання продукції сільськогосподарського виробництва
  2. Контроль за рухом запасів і МШП

# Контроль і ревізія матеріальних запасів

- 1. Завдання, джерела, нормативно-правові акти і послідовність проведення ревізії запасів**
- 2. Перевірка стану складського господарства, обліку і збереженості запасів**
- 3. Особливості проведення інвентаризації окремих видів запасів**

# Контроль і ревізія матеріальних запасів

4. Порядок визначення природних втрат (с.133 -136)
5. Перевірка повноти оприбуткування та витрачання продукції сільськогосподарського виробництва
6. Контроль за рухом запасів і МЦП

# **Джерела інформації**

**Мамаєва О.О –  
с. 122 -145**

# **1. Завдання, джерела, нормативно-правові акти і послідовність проведення ревізії запасів**

# Завдання контролю запасів

- ❖ контроль за станом зберігання
- ❖ контроль операцій надходження
- ❖ контроль операцій витрачання
- ❖ контроль повноти та якості  
проведення інвентаризації
- ❖ перевірка стану обліку



# **Джерела контролю запасів**

- первинні документи надходження і списання запасів**
- затверджені норми списання насіння, палива**
- матеріали інвентаризації запасів**
- книги складського обліку**
- реєстри обліку за рахунками 26, 27, 20, 25, 28, 22**

# Нормативні акти контролю запасів

| Назва   | Затверджено      |
|---|------------------|
| 1. П(С)БО 9 «Запаси»  | 20.10.99р. № 246 |
| 2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів  | 10.01.07р. № 2   |
| 3. <u>Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань</u>   | 2.09.14р. № 879  |
| 4. Порядок визначення розміру збитків від нестачі (псування)  | 7.12.11р. № 116  |
| 5. Методичні рекомендації щодо застосування форм первинних документів обліку запасів                    | 21.12.07р. № 929 |
| 6. Нормативи виходу і втрат сільськогосподарської продукції при переробці, збереженні і транспортуванні |                  |



# Послідовність проведення ревізії запасів

**Обстеження місць зберігання**



**Проведення контрольних інвентаризацій**



**Аналіз використання запасів**



**Документальна перевірка операцій надходження і списання**



**Оцінка стану обліку запасів**

## **2. Перевірка стану складського господарства, обліку і збереженості запасів**

# Основні питання перевірки стану складського господарства, обліку і збереження запасів

- 1. Обстеження забезпечення зберігання запасів**
- 2. Закріплення матеріальної відповідальності за працівниками**
- 3. Дотримання правил приймання і відпуску запасів**
- 4. Своєчасність ведення записів у Книгах складського обліку**

# **3. Особливості проведення інвентаризації окремих видів запасів (с.127-132)**

# **4. Порядок визначення природних втрат**

# Порядок визначення природних втрат зерна

## Норми природних втрат зерна

| Назва продукції    | Термін зберігання | Природні втрати, % |
|--------------------|-------------------|--------------------|
| Пшениця, ячмінь    | до 3-х місяців    | 0,07               |
|                    | до 6-ти місяців   | 0,09               |
|                    | до 1-го року      | 0,12               |
| Гречка             | до 3-х місяців    | 0,08               |
|                    | до 6-ти місяців   | 0,11               |
|                    | до 1-го року      | 0,15               |
| Горох              | до 3-х місяців    | 0,07               |
|                    | до 6-ти місяців   | 0,09               |
|                    | до 1-го року      | 0,12               |
| Кукурудза на зерно | до 3-х місяців    | 0,13               |
|                    | до 6-ти місяців   | 0,17               |
|                    | до 1-го року      | 0,21               |

## Норми природних втрат зерна - витяг

| <b>Назва продукції</b>     | <b>Термін зберігання</b>   | <b>Природні втрати, %</b> |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Пшениця,<br/>ячмінь</b> | <b>до 3-х<br/>місяців</b>  | <b>0,07</b>               |
|                            | <b>до 6-ти<br/>місяців</b> | <b>0,09</b>               |
|                            | <b>до 1-го року</b>        | <b>0,12</b>               |

**Звіряльна** відомість результатів інвентаризації товарно-матеріальних цінностей  
на **1** грудня **201\_** року

| № | Найменування цінностей | Одиниця виміру | Результати інвентаризації |            |           |             |
|---|------------------------|----------------|---------------------------|------------|-----------|-------------|
|   |                        |                | надлишки                  |            | нестачі   |             |
|   |                        |                | кількість                 | сума       | кількість | сума        |
| 1 | Пшениця озима          | Ц              |                           |            | <b>10</b> | <b>1800</b> |
| 2 | Кукурудза              | Ц              |                           |            | <b>12</b> | <b>1980</b> |
| 3 | Ячмінь                 | Ц              | <b>6</b>                  | <b>960</b> |           |             |



**Природні втрати зерна  
визначають множенням  
середньої  
маси зерна на норму  
природних втрат**

**При зберіганні зернової продукції більше року за кожен наступний рік норму природних втрат приймають у розмірі 0,04 відсотка в розрахунку фактичної кількості місяців зберігання.**

Середню масу продукції визначають за формулою:

$$0,5п + Оп + 0,5 к = Кс$$

де **0,5п** - половина залишку продукції на початок строку зберігання;

**Оп** - сума залишків продукції на встановлені дати у середині строку зберігання;

**0,5 к** - половина залишку продукції на кінець строку зберігання;

**Кс** - фактичний строк зберігання продукції (дні, місяці).

**Так, норма природних втрат  
обчислюється за формулою  
 $(N_k + 0,04) \cdot p : 12$**

**$N_k$  – норма природних втрат на  
кінець періоду зберігання  
(до одного року);  
 $p$  - місяці зберігання.**

Природні втрати картоплі, овочів, плодів  
розраховують за середнім залишком за кожний  
місяць зберігання за формулою

$$ПВ = \frac{\frac{1}{2} S_n + S_{11} + S_{21} + \frac{1}{2} S_k}{3} \cdot H$$

$\frac{1}{2} S_n$  – половина залишку на початок місяця

$S_{11}$  – залишок на **11** число місяця

$S_{21}$  – залишок на **21** число місяця

$\frac{1}{2} S_k$  – половина залишку на кінець місяця

$H$  – норма природних втрат за відповідний  
місяць зберігання

# Природні втрати нафтопродуктів визначають

**множенням відповідної  
норми на масу  
прийнятого  
нафтопродукту в тоннах**

**Норми природних втрат нафтопродуктів під час приймання,  
зберігання, відпуску на автозаправних станціях і пунктах заправки,  
кг на **1**т прийнятої кількості**

| Тип резервуару             | Група нафто-продуктів | Кліматичні зони        |                       |                        |                       |
|----------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|                            |                       | друга                  |                       | третя                  |                       |
|                            |                       | осінньо-зимовий період | весняно-літній період | осінньо-зимовий період | весняно-літній період |
| Наземні сталеві            | <b>1</b>              | <b>0,54</b>            | <b>0,99</b>           | <b>0,72</b>            | <b>1,05</b>           |
|                            | <b>5</b>              | <b>0,03</b>            | <b>0,03</b>           | <b>0,03</b>            | <b>0,03</b>           |
|                            | <b>6</b>              | <b>0,12</b>            | <b>0,12</b>           | <b>0,12</b>            | <b>0,12</b>           |
| Наземні сталеві з понтоном | <b>1</b>              | <b>0,27</b>            | <b>0,40</b>           | <b>0,40</b>            | <b>0,56</b>           |
| Заглиблені                 | <b>1</b>              | <b>0,36</b>            | <b>0,40</b>           | <b>0,48</b>            | <b>0,56</b>           |
|                            | <b>5</b>              | <b>0,01</b>            | <b>0,02</b>           | <b>0,02</b>            | <b>0,02</b>           |
|                            | <b>6</b>              | <b>0,12</b>            | <b>0,12</b>           | <b>0,12</b>            | <b>0,12</b>           |

Бензин належить до першої групи нафтопродуктів, дизельне паливо – до п'ятої, мастила всіх марок – до шостої.

# Норми природних втрат нафтопродуктів, кг на **1**т прийнятої кількості

| Тип резервуару    | Група нафто - продуктів | Кліматичні зони        |                       |                        |                       |
|-------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|                   |                         | друга                  |                       | третя                  |                       |
|                   |                         | осінньо-зимовий період | весняно-літній період | осінньо-зимовий період | весняно-літній період |
| <b>Заглиблені</b> | <b>1</b>                | <b>0,36</b>            | <b>0,40</b>           | <b>0,48</b>            | <b>0,56</b>           |
|                   | <b>5</b>                | <b>0,01</b>            | <b>0,02</b>           | <b>0,02</b>            | <b>0,02</b>           |
|                   | <b>6</b>                | <b>0,12</b>            | <b>0,12</b>           | <b>0,12</b>            | <b>0,12</b>           |

**Бензин належить до першої групи нафтопродуктів, дизельне паливо – до п'ятої, мастила всіх марок – до шостої.**



# Запам'ятайте

**Природні втрати  
запасів визначаються  
у межах встановлених  
норм при виявленні  
нестачі**



# **5. Перевірка повноти оприбуткування та витрачання продукції сільськогосподарського виробництва**

**Мета контролю:**

**перевірити повноту  
оприбуткування  
продукції  
сільськогосподарського  
виробництва**

# Джерела контролю повноти прибуткування продукції рослинництва

- Акти контрольного обмолоту зерна
- Реєстри приймання зерна вагарем
- Акти на сортування і сушіння продукції рослинництва
- Відомість руху зерна
- Акти приймання грубих і соковитих кормів
- Щоденники надходження сільськогосподарської продукції
- Книги складського обліку
- Звіти про рух матеріальних цінностей
- Сальдові відомості
- Журнал-ордер № 5А і Головна книга за рахунком 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва»
- Первинні документи нарахування оплати праці працівникам рослинництва



**За Актами на  
сортування  
і сушіння продукції  
рослинництва  
перевіряють списання  
зерна на усушку**

# Формула для перевірки списання зерна на усушку

$$U = K * ((V_1 - V_2)/(100 - V_2))$$

**K** – кількість зерна, переданого на сушіння

**V<sub>1</sub>, V<sub>2</sub>** – вологість зерна до сушіння і після

# Джерела контролю повноти оприбуткування продукції тваринництва:

- Журнал обліку надою молока та відомість руху молока
- Щоденники надходження сільськогосподарської продукції (мед, яйця, товарна риба)
- Акти настригу вовни
- Книги складського обліку
- Звіти про рух матеріальних цінностей
- Розрахунки нарахування оплати праці працівникам тваринництва





# Джерела контролю повноти оприбуткування продукції промислового виробництва

- Звіти про переробку продукції та накладні внутрігосподарського призначення
- Відомості переробки молока і молочних продуктів
- Акти на вибуття поточних біологічних активів тваринництва та накладні
- Акти на оприбуткування готової цегли
- Відомості роботи пилорами
- Первинні документи нарахування оплати праці
- Книги складського обліку
- Звіти про рух матеріальних цінностей



# Норми виходу крупи і відходів при переробці ГРЕЧКИ базисних кондицій

| Продукти переробки                           | Процент виходу при виробництві крупи |            |
|--|--------------------------------------|------------|
|  | не пропареної                        | пропареної |
| Гречана крупа ядро:                          |                                      |            |
| I сорту                                      | 52,0                                 | 58,0       |
| II сорту                                     | 4,0                                  | 3,0        |
| Гречаний проділ (крупний і дрібний)          | 10,0                                 | 5,0        |
| Борошно кормове                              | 5,0                                  | 3,0        |
| Лузга, некормові відходи та механічні втрати | 20,7                                 | 21,7       |
| Кормові відходи                              | 8                                    | 9,0        |
| Усушка                                       | 0,3                                  | 0,3        |

# Норми виходу яловичини , % від живої маси ВРХ для Хмельницької області (витяг)

## Вгодованість тварин

| дорослих |         |               |       | молодняка |         |               |       |
|----------|---------|---------------|-------|-----------|---------|---------------|-------|
| вища     | середня | нижче-середня | худа  | вища      | середня | нижче-середня | худа  |
| 48,31    | 45,45   | 42,02         | 39,06 | 49,02     | 45,66   | 43,29         | 39,06 |

## Джерела контролю операцій витрачання продукції сільськогосподарського виробництва

- **Товарно-транспортні накладні**
- **Накладні внутрігосподарського призначення**
- **Товарні накладні**
- **Лімітно-забірні картки**
- **Відомості витрати кормів**
- **Акти на списання насіння**

## Напрями контролю за операціями руху продукції сільськогосподарського виробництва

- оформлення первинних документів
- відкриття аналітичних рахунків
- відповідність записів у Звітах про рух матеріальних цінностей
- дотримання порядку оцінки продукції сільськогосподарського виробництва
- перевірка дотримання нормативів виходу продукції промислових виробництв
- перевірка підсумкових операцій з іншими регістрами обліку
- контрольний запуск сировини

# **6. Контроль за рухом запасів і МШП**

# Джерела контролю за рухом запасів:

- рахунки постачальників і податкові накладні
- Звіти про використання коштів (Д-т 20 К-т 372)
- Лімітно-забірні картки (Д-т 20 К-т 20)
- Акти на списання насіння і садивного матеріалу
- Акти про використання добрив та засобів захисту рослин
- Акти про використання малоцінних предметів
- Подорожні листи вантажного автомобіля, облікові листи тракториста-машиніста
- Дорожні листи трактора
- Дорожні листи легкового автомобіля і автобуса
- Книги складського обліку
- Звіти про рух цінностей і сальдові відомості
- Журнал-ордер № 5Ас.г.

## Загальний підхід до перевірки запасів

**Порівняння обсягу  
робіт, норм  
витрачання  
із фактичним  
списанням запасів**



# *Напрями контролю за рухом запасів*

- оформлення первинних документів
- дотримання норм витрачання запасів
- відкриття аналітичних рахунків
- відповідності даних аналітичних рахунків з первинними документами  
*(далі продовження)*

# Напрями контролю за рухом запасів

- дотримання порядку оцінки руху запасів
- списання вартості МШП при передачі їх в експлуатацію
- ведення інвентарного обліку МШП
- перевірка підсумкових операцій з іншими регістрами обліку

# ТЕСТ

*Величину природних втрат сільськогосподарської продукції визначають*

- 1. На основі довідників
- 2. Множенням середньої маси продукції на норму природних втрат
- 3. Множенням норми природних втрат на залишок продукції
- 4. Відніманням від фактичної наявності кількості за даними бухгалтерського обліку

# ТЕСТ

***Природні втрати визначають:***

- 1. Якщо виявлена нестача в результаті інвентаризації**
- 2. Завжди після інвентаризації**
- 3. На розсуд членів інвентаризаційної комісії**
- 4. Якщо виявлені надлишки**

# ТЕСТ

*Норми природних втрат зернової продукції встановлені залежно від:*

- 1. Кліматичних умов
- 2. Виду зернової продукції, способу зберігання, терміну зберігання
- 3. Способу зберігання
- 4. Терміну зберігання

# ТЕСТ

*При визначенні порядку списання нестач с.-г. продукції враховують:*

- 1. Кліматичні умови
- 2. Умови зберігання
- 3. Природні втрати
- 4. Якість продукції

# ТЕСТ

*При перевірці списання кормів враховують:*

- 1. Правильність зберігання кормів
- 2. Норми витрат, кормовий раціон, чисельність поголів'я за видами, статеві - віковими групами
- 3. Якість кормів
- 4. Середньорічне поголів'я

# ТЕСТ

*При перевірці повноти оприбуткування продукції рослинництва використовують:*

- **1. Контрольні обмолоти, контрольні обміри, зіставлення первинних документів з журналом вагаря, книгою складського обліку**
- **2. Головну книгу**
- **3. Перевірку кількості первинних документів**
- **4. Журнал вагаря**



# ТЕСТ

- *Зіставленням яких документів перевіряється повнота оприбуткування куплених запасів?*
- 1. Договори і видаткові накладні
- 2. Видаткові накладні, Звіт про рух матеріальних цінностей
- 3. Видаткові накладні, товарно-транспортні накладні, книга складського обліку

# ТЕСТ

*При контролі списання усушки  
ревізор повинен:*

- 1. Перевірити акти на сортування та сушіння продукції рослинництва, зробити розрахунки втрат зерна
- 2. Переважити зерно
- 3. Перевірити записи у книзі складського обліку
- 4. Перевірити Журнал вагаря

# ТЕСТ

*При перевірці списання насіння на посів необхідно:*

- 1. Вивчити записи в актах на списання насіння та посадкового матеріалу
- 2. Перевірити лімітно-забірні картки
- 3. Визначити фактичні витрати насіння на фактичну площу
- 4. **Визначити** витрати насіння за нормою на фактичну площу та порівняти з актами витрати насіння і садивного матеріалу

## ТЕСТ

*При інвентаризації в листопаді місяці встановлено фактичну наявність: бензину А-76 – 3250 кг, за даними обліку – 3380 кг. Чи необхідно визначати та списувати природні втрати?*

- 1. Так**
- 2. Ні**
- 3. За рішенням керівника**
- 4. За рішенням інвентаризаційної комісії**

## ТЕСТ

*Результати перевірки фактичної наявності товарно-матеріальних цінностей оформляються:*

- 1. Актами
- 2. Інвентарними списками
- 3. Інвентаризаційними описами
- 4. Звітами про перевірку

# Журнал реєстрації господарських операцій (знайти

помилку)

| № п/п | Зміст операції   | Кореспонденція рахунків |        |
|-------|--|-------------------------|--------|
|       |  | дебет                   | кредит |
| 1.    | Безоплатно передано запаси за балансовою вартістю для школи                      | 943                     | 205    |
| 2.    | Списано вартість реалізованих МШП  | 903                     | 22     |
| 3.    | <i>Відпущені зі складу будівельні матеріали для поточного ремонту свинарника</i> | 232                     | 207    |
| 4.    | <i>Списане паливо на роботу тракторів у рослинництві</i>                         | 235                     | 208    |

# Запитання

1. Як перевірити операції оприбуткування продукції :
  - зернової
  - тваринництва
  - промислових виробництв
2. Як перевірити правильність списання зерна на усушку?
3. Який загальний підхід до перевірки списання запасів?

**Думай, студенте, як світ змінити  
Людям на щастя і добро.  
Думай, як вершини підкорити,  
Тримаючи в руці перо.**



**Бажаю  
успіхів  
у навчанні**

