

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр бакалавриата Экономика



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

*подписано электронно-цифровой подписью*

**Программа дисциплины**  
**Контроль и ревизия Б1.В.ОД.20**

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Кирпиков А.Н.

**Рецензент(ы):**

Нестеров В.Н.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Нестеров В. Н.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 201\_\_ г

Регистрационный No 950063617

Казань  
2017

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Кирпиков А.Н. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , ANKirpikov@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов фундаментальных знаний о сущности и функциях финансово-хозяйственного контроля в системе управления, а также приобретение ими практических навыков организации, документационного обеспечения и применения методического инструментария, реализуемых на различных этапах контрольно-ревизионного процесса экономического субъекта.

Задачами курса являются:

- получение теоретических знаний о предметной области финансово-хозяйственного контроля в современных экономических условиях и формирования системного представления об особенностях функционировании системы контроля на различных уровнях административного управления;
- рассмотрение сущности контрольно-ревизионного процесса, его основных этапов и последовательности их осуществления;
- получение практических навыков осуществления контрольных действий в рамках проведения ревизии хозяйственных операций и документального оформления ее результатов;
- развитие творческого подхода к ситуационному применению методических приемов контроля и ревизии с целью повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных сфер экономической деятельности.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.20 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 4 курсе, 7 семестр.

Изучению дисциплины 'Контроль и ревизия' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Финансы', 'Бухгалтерский финансовый учет', 'Бухгалтерский управленческий учет', 'Хозяйственное право'. Базовые знания навыки, полученные в процессе изучения курса, будут способствовать успешному освоению дисциплины 'Аудит'.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач организационно-методического обеспечения контрольно-ревизионного процесса
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способен выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с задачами контрольных мероприятий, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы
ОПК-4 (профессиональные компетенции)	способен находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1 (профессиональные компетенции)	умеет собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих законность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности в процессе реализации контрольных процедур на микро- и макроуровне
ПК-10 (профессиональные компетенции)	способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способностью критически оценивать предлагаемые варианты управленческих решений, разрабатывать и обосновывать предложения по их совершенствованию процедур контроля с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие законность и эффективность деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-3 (профессиональные компетенции)	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-4 (профессиональные компетенции)	уметь осуществлять сбор, анализ и обработку данных о состоянии и особенностях функционирования объекта контроля, необходимых для решения экономических задач управления
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способен организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта в области внутривозвращенного контроля и ревизии

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- ключевые понятия, категории, принципы организации и методические подходы, присущие контролю и ревизии как направлениям экономической работы на различных уровнях управления;
- основные нормативно-правовые документы, регламентирующие требования к организации финансово-хозяйственного контроля;
- основы предварительного, текущего и последующего контроля системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.

2. должен уметь:

- ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта и ее контрольно-ревизионный процесс;
- используя источники экономической, социальной, управленческой информации, осуществлять поиск и обработку информации о состоянии и особенностях функционирования объекта контроля;
- по результатам выполнения контрольных процедур выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий.

**3. должен владеть:**

- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных в рамках различных этапов контрольно-ревизионного процесса;
- навыками подготовки, планирования и проведения ревизии, документирования этапов ревизии, формирования выводов и предложений по ее результатам;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации, и организации выполнения поручений, используемыми в процессе документационного обеспечения и методического сопровождения контрольных мероприятий;
- методами и приемами непрерывного мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля;
- навыками философского мышления для выработки системного, целостного взгляда на социально-экономические проблемы общества и подходы к их решению в рамках построения развитой системы финансово-хозяйственного контроля.

**4. должен демонстрировать способность и готовность:**

результативного применения навыков практического осуществления контрольных действий, их надлежащего документального оформления, а также использования результатов контроля и ревизии хозяйственных операций для последующего администрирования, направленного на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

**4. Структура и содержание дисциплины/ модуля**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 7 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

**4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю**

**Тематический план дисциплины/модуля**

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	

1.	Тема 1. Тема 1. Сущность, роль и						
----	----------------------------------	--	--	--	--	--	--

## функции контроля в рыночной экономике

7

1

2

2

0

Научный

доклад

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Тема 2. Организация государственного финансового контроля	7	2,3	4	4	0	Научный доклад Деловая игра
3.	Тема 3. Тема 3. Внутренний контроль в системе управления предприятием	7	4,5	4	4	0	Дискуссия Письменное домашнее задание
4.	Тема 4. Тема 4. Ревизия как инструмент контроля	7	6,7	4	4	0	Устный опрос Контрольная работа
5.	Тема 5. Тема 5. Методические приемы ревизии	7	8	2	2	0	Письменное домашнее задание Устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Направления ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации	7	9,10,11	6	8	0	Устный опрос Письменное домашнее задание
7.	Тема 7. Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации	7	12	2	2	0	Дискуссия
8.	Тема 8. Тема 8. Особенности ревизионной работы на объектах различных организационно-правовых форм и видов экономической деятельности	7	13	2	2	0	Контрольная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	7		0	0	0	Экзамен
	Итого			26	28	0	

## 4.2 Содержание дисциплины

### Тема 1. Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике



**лекционное занятие (2 часа(ов)):**

Теоретическая сущность понятия "контроль", его цели и задачи. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.

**практическое занятие (2 часа(ов)):**

1. Этапы эволюции экономического контроля в системе финансово-хозяйственного управления. 2. Расчетно-аналитические методы финансово-хозяйственного контроля. 3. Органолептические методы финансово-хозяйственного контроля. 4. Документальные методы финансово-хозяйственного контроля.

**Тема 2. Тема 2. Организация государственного финансового контроля**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики. Основные задачи и направления государственного финансового контроля. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

1. Правовые основы государственного финансового контроля в РФ. 2. Организационные и методические аспекты построения оптимальной системы государственного финансового контроля в системе бюджетного процесса РФ. 3. Контроль как инструмент государственной политики РФ в сфере регулирования финансового сектора экономики. 4. Деловая игра, направленная на закрепление и систематизацию положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изменениями и дополнениями). Цель деловой игры: формирование навыков размещения заказа на приобретения товаров, работ, услуг для государственных нужд в рамках открытого конкурса. Задачи деловой игры: - рассмотреть порядок организации размещения заказа; - рассмотреть особенности заполнения и сроки предоставления документов; - выявить проблемные аспекты организации размещения заказа.

**Тема 3. Тема 3. Внутренний контроль в системе управления предприятием**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.

**практическое занятие (4 часа(ов)):**

1. Подходы к организации предварительного, текущего и последующего финансово-хозяйственного контроля на различных уровнях внутрифирменного управления 2. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования 3. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. 4. Сравнительная характеристика институтов внутреннего контроля экономического субъекта и обоснование необходимости функционирования в организации ревизионной комиссии и службы внутреннего аудита. 5. Совокупность задач, стоящих перед внутренним контролем крупного промышленного (торгового) предприятия. Критерии целесообразности выделения в организационной структуре предприятия самостоятельного функционального подразделения, реализующего задачи внутреннего контроля. 6. Защита Положения о службе внутреннего аудита промышленного, торгового предприятия, самостоятельно разработанного в рамках подготовки к семинарскому занятию.

#### **Тема 4. Ревизия как инструмент контроля**

##### ***лекционное занятие (4 часа(ов)):***

Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур. Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля. Классификация ревизий. Подготовка и планирование проведения ревизии. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.

##### ***практическое занятие (4 часа(ов)):***

1. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность осуществления. 2. Основные задачи и направления ревизии 3. Организация ревизии, основания и периодичность ее проведения. Классификация ревизий. 4. Подготовка и планирование ревизии. 5. Документирование этапов ревизии, принципы формирования выводов и предложений по ее результатам.

#### **Тема 5. Методические приемы ревизии**

##### ***лекционное занятие (2 часа(ов)):***

Методические приемы документального контроля. Сплошной и выборочный способ документального контроля. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация. Содержание и особенности применения методических приемов фактического контроля.

##### ***практическое занятие (2 часа(ов)):***

1. Документальные приемы финансового контроля. 2. Фактические приемы финансового контроля. 3. Специальные методические приемы контрольно-ревизионного процесса.

#### **Тема 6. Направления ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации**

##### ***лекционное занятие (6 часа(ов)):***

Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий. Проверка хозяйственных операций: контроль операций с денежными средствами, контроль расчетов с персоналом по оплате труда, контроль расчетов с подотчетными лицами, контроль расчетов с поставщиками и покупателями, контроль операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, контроль операций с внеоборотными активами, контроль операций по производству и реализации продукции. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе финансового контроля.

##### ***практическое занятие (8 часа(ов)):***

1. Основные условия обеспечения сохранности имущества организации. 2. Финансовый контроль кассовых операций, операций по счетам организации в банке. 3. Контроль внешних расчетных операций. 4. Контроль внутренних расчетных операций. 5. Проверка операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей. 6. Контроль операций с внеоборотными активами. 7. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе финансового контроля.

## Тема 7. Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации

### лекционное занятие (2 часа(ов)):

Факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации об активах и финансовых результатах и обстоятельства, указывающие на возможные недобросовестные действия. Организационные схемы фальсификации финансовой информации и подходы к их выявлению. Аналитические процедуры ревизии как средство первичной диагностики мошеннических действий. Особенности применения ревизионного инструментария процедур проверки по существу с целью выявления подлога в документировании хозяйственных операций и определения размеров материального ущерба, причиненного в результате мошеннических действий.

### практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Основные цели искажения публичной финансовой информации. 2. Круг экономических субъектов, субъектов финансового рынка, подверженных фальсификации финансовой информации. 3. Факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации об активах и финансовых результатах и обстоятельства, указывающие на возможные недобросовестные действия. 4. Формы, направления и особенности организации предварительного и последующего контроля, применяемые в целях противодействия фальсификации финансовой информации. 5. Организационные схемы фальсификации финансовой информации и подходы к их выявлению.

## Тема 8. Тема 8. Особенности ревизионной работы на объектах различных организационно-правовых форм и видов экономической деятельности

### лекционное занятие (2 часа(ов)):

Влияние отраслевых аспектов финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию процесса контроля экономического субъекта. Принципы осуществления и основные особенности финансового контроля в организациях промышленности, строительства, торговли.

### практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Влияние отраслевых аспектов финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию контрольно-ревизионной работы на хозяйствующем субъекте. 2. Принципы осуществления и основные особенности ревизии в организациях промышленности, строительства, торговли.

## 4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике	7	1	подготовка к научному докладу	2	научный доклад
2.	Тема 2. Тема 2. Организация государственного финансового контроля	7	2,3	подготовка к деловой игре	1	деловая игра
				подготовка к научному докладу	1	научный доклад
3.	Тема 3. Тема 3. Внутренний контроль в системе управления предприятием	7	4,5	подготовка домашнего задания	1	письменное домашнее задание
				подготовка к дискуссии	1	дискуссия

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
4.	Тема 4. Тема 4. Ревизия как инструмент контроля	7	6,7	подготовка к контрольной работе	1	контрольная работа
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
5.	Тема 5. Тема 5. Методические приемы ревизии	7	8	подготовка домашнего задания	1	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	1	устный опрос
6.	Тема 6. Тема 6. Направления ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации	7	9,10,11	подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
7.	Тема 7. Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации	7	12	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
8.	Тема 8. Тема 8. Особенности ревизионной работы на объектах различных организационно-правовых форм и видов экономической деятельности	7	13	подготовка к контрольной работе	2	контрольная работа
Итого					18	

### 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины предполагает использование традиционных образовательных технологий (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), дистанционное взаимодействие со студентами, реализуемое в рамках интерактивных коммуникационных возможностей электронного образовательного ресурса, а также применение инновационных образовательных технологий и активных форм проведения занятий: презентация и обсуждение докладов, дискуссия, 'круглый стол', анализ и обсуждение практической ситуации, деловая игра.

### 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

**Тема 1. Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике**  
научный доклад , примерные вопросы:

Темы докладов: 1. Этапы эволюции экономического контроля в системе финансово-хозяйственного управления. Основное содержание материалов доклада: Исторические аспекты формирования контрольной среды в условиях роста производительных сил в обществе, усложнения организационно-правовых форм и форм хозяйствования, развития финансовых отношений. Развернутая характеристика современного понимания экономического контроля и его структурных элементов. 2. Расчетно-аналитические методы финансово-хозяйственного контроля. Основное содержание материалов доклада: Возможности применения алгоритмов экономического анализа и статистики, приемов экономико-математического моделирования в системе методического обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля на макроэкономическом уровне и в процессе функционирования отдельного экономического субъекта. 3. Органолептические методы финансово-хозяйственного контроля. Основное содержание материалов доклада: основные цели, порядок и особенности проведения инвентаризационных процедур, контрольного замера работ, выборочного и сплошного наблюдения, технологического контроля, экспертиз, эксперимента в системе финансово-хозяйственного контроля. 4. Документальные методы финансово-хозяйственного контроля. Основное содержание материалов доклада: основные цели, порядок и особенности применения информационного моделирования, исследования отдельных документов, встречной проверки и взаимного контроля, арифметической проверки в системе финансово-хозяйственного контроля.

## **Тема 2. Тема 2. Организация государственного финансового контроля**

деловая игра , примерные вопросы:

Цель деловой игры: формирование навыков размещения заказа на приобретения товаров, работ, услуг для государственных нужд в рамках открытого конкурса. Задачи деловой игры: - рассмотреть порядок организации размещения заказа; - рассмотреть особенности заполнения и сроки предоставления документов; - выявить проблемные аспекты организации размещения заказа. Сценарий проведения деловой игры. Для проведения деловой игры студентам необходимо предметно изучить содержание Федерального закона от 5 апреля 2013 г. **№ 44-ФЗ** "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изменениями и дополнениями) и ознакомиться с массивом конкурсной документации, предлагаемой в качестве иллюстративного примера реализации регламентирующих механизмов указанного Федерального закона. Пример конкурсной документации включен в состав электронного образовательного ресурса по дисциплине.

научный доклад , примерные вопросы:

Темы докладов: 1. Правовые основы государственного финансового контроля в РФ. Основное содержание материалов доклада: общая характеристика направлений государственного финансового контроля, субъектов и объектов государственного финансового контроля, рассмотрение базовых аспектов нормативного регулирования контрольных действий в сфере финансово-бюджетного надзора, банковского сектора экономики, финансовых рынков. 2. Организационные и методические аспекты построения оптимальной системы государственного финансового контроля в системе бюджетного процесса РФ. Основное содержание материалов доклада: анализ тенденций развития бюджетной системы РФ на современном этапе и подходы к ее регулированию путем осуществления контрольных действий, описание организации и методики контрольных мероприятий в сфере налоговых правоотношений, финансирования расходных статей бюджета, повышения результативности государственных расходов в свете Федерального закона от 5 апреля 2013 г. **№ 44-ФЗ** "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изменениями и дополнениями) и иных нормативно-правовых актов. Обоснование эффективности либерализации либо усиления государственного финансового контроля за исполнением доходных и расходных статей бюджета федерального, региональных и местных бюджетов. 3. Контроль как инструмент государственной политики РФ в сфере регулирования финансового сектора экономики. Основное содержание материалов доклада: анализ эффективности основных направлений государственного финансового контроля в сфере денежно-кредитного, валютного регулирования, управления развитием фондового рынка, страховой, банковской системы РФ.

## **Тема 3. Тема 3. Внутренний контроль в системе управления предприятием**

дискуссия , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивной форме предполагает дискуссию в области актуальных аспектов внутреннего контроля в системе управления предприятием. Цель проведения семинара в интерактивной форме - актуализировать ключевые аспекты экономического содержания внутреннего контроля и дать предметную интерпретацию особенностям организации контрольных мероприятий на уровне управления хозяйствующим субъектом. Организация дискуссии базируется на обсуждении следующих вопросов: 1. Подходы к организации предварительного, текущего и последующего финансово-хозяйственного контроля на различных уровнях внутрифирменного управления. В рамках дискуссии необходимо акцентировать внимание на рассмотрении механизма создания контрольной среды отдельного экономического субъекта, слагаемых внутрихозяйственного экономического контроля, условиях их эффективного функционирования, взаимосвязи контроля с регулированием финансово-хозяйственной деятельности организации. 2. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования. Предметная подготовка к обсуждению предполагает необходимые знания в области системы бюджетирования в коммерческой организации как эффективного инструмента управления ее деятельностью, умение охарактеризовать алгоритм реализации функций финансово-хозяйственного контроля в процессе формирования и исполнения операционных и финансовых бюджетов, знание организационных и методических аспектов проверки бюджетов, центров затрат и ответственности. 3. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. При подготовке по указанному вопросу необходимо иметь представление об общей характеристике рисков финансово-хозяйственной деятельности организации, уметь проанализировать обстоятельства, приводящие к возникновению рисков, охарактеризовать организационные и методические особенности проведения мероприятий по ограничению внутрихозяйственного риска в организации.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Задания для самостоятельной работы 1-6, приведенные в содержании методической разработки для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов.

#### **Тема 4. Ревизия как инструмент контроля**

контрольная работа , примерные вопросы:

Контрольная работа проводится по темам 1-3 в тестовой форме. Пример варианта контрольной работы приведен в составе фонда оценочных средств УМК дисциплины.

устный опрос , примерные вопросы:

Аспекты темы, выносимые на устный опрос: 1. Охарактеризуйте виды контроля, которые выделяют по характеру расположения и взаимоотношений субъекта и объекта контроля. 2. Назовите классификационные признаки внутреннего контроля. 3. Дайте развернутую интерпретацию экономическому содержанию и задачам внутреннего контроля на различных уровнях государственного и внутрифирменного управления. 4. Перечислите механизмы организации осуществления внутреннего контроля. 5. Обоснуйте взаимосвязь и отличия внутреннего контроля и ревизии. 6. Перечислите и охарактеризуйте виды внутреннего финансово-экономического контроля. 7. Назовите организационные формы, в которых может функционировать внутренний контроль на предприятии. 8. Охарактеризуйте основные принципы и требования, обуславливающие эффективное функционирование внутреннего контроля. 9. Развернуто охарактеризуйте взаимосвязь внутрихозяйственного контроля и управленческого учета в организации. 10. Назовите функции внутреннего контроля по снижению рисков и достижению безопасности фирмы. 11. Систематизируйте основные этапы организации системы внутреннего контроля в коммерческой организации. 12. Объясните содержание основных функций по контролю финансово-хозяйственной деятельности, которые выполняет бухгалтерская служба. 13. Дайте определение ревизионной комиссии коммерческой организации и укажите в организационно-правовые формы, юридических лиц, в которых должны быть образованы ревизионные комиссии?

#### **Тема 5. Методические приемы ревизии**

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Задания для самостоятельной работы 1-3, приведенные в содержании методической разработки для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов.

устный опрос , примерные вопросы:

Аспекты темы, выносимые на устный опрос: 1. Назовите и развернуто охарактеризуйте классификационные признаки методов и специальных методических приемов проведения ревизии. 2. Охарактеризуйте преимущества и недостатки использования методов сплошного и выборочного наблюдения в ревизионном контроле 3. Опишите основные особенности систематизированного и несистематизированного подхода к изучению хозяйственных операций при ревизии. 4. Дайте предметную экономическую интерпретацию содержанию понятий ?материальный? и ?интеллектуальный? подлог. 5. Приведите примеры документов, содержащих случайные ошибки; отражающих незаконные операции, являющихся по сути подложными. 6. Опишите, методические приемы документального и фактического контроля, которые использует проверяющий при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации. 7. Охарактеризуйте экономическое содержание и порядок применения отдельных методов и специальных методических приемов проведения ревизии. 8. Приведите практические примеры применения методических приемов документального и фактического контроля при проведении ревизии сохранности товарно-материальных ценностей, расчетных операций, операций с денежными и основными средствами в организации. 9. Укажите методические приемы документального и фактического контроля, которые целесообразно применять совместно целью повышения эффективности ревизионной проверки. 10. Укажите методические приемы ревизии, которые являются, на Ваш взгляд, наиболее разработанными для практического применения, а также те, что имеют ограниченное использование и нуждаются в дальнейшем исследовании и развитии.

#### **Тема 6. Направления ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации**

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Задания для самостоятельной работы 1-15, приведенные в содержании методической разработки для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов.

устный опрос , примерные вопросы:

Аспекты темы, выносимые на устный опрос: 1. Укажите нормативные документы, которыми следует руководствоваться при ревизии расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции. 2. Назовите основные задачи ревизии расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции. 3. Назовите основные источники информации при ревизии расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции. 4. Охарактеризуйте последовательность и порядок применения методических приемов ревизии при проверке расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции. 5. Опишите порядок документального оформления результатов применения ревизионных процедур при проверке расчетно-денежных операций, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, операций с внеоборотными активами, операций по производству и реализации продукции. 6. Сформулируйте основные особенности проведения ревизий в промышленности, строительстве, сельском хозяйстве, организациях общественного питания, оптовой и розничной торговле, сфере услуг. 7. Охарактеризуйте порядок документального оформления окончательных итогов ревизии.

#### **Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации**

дискуссия , примерные вопросы:

Практическое занятие в интерактивной форме проводится в виде дискуссии, организуемой в рамках ?круглого стола?. Целью проведения практического занятия в интерактивной форме является предметное рассмотрение сущностных аспектов фальсификации финансовой информации в коммерческой организации, а также обсуждение подходов к выявлению умышленных искажений в рамках контрольно-ревизионного процесса. При проведении занятия особое внимание будет уделено особенностям применения аналитических процедур ревизии как средства первичной диагностики искажений показателей финансовой отчетности. Участие в дискуссии предполагает предметное изучение лекционного материала, а также рекомендованных информационных источников. В рамках обсуждения студенты группы высказывают собственную точку зрения по предмету дискуссии и подвергают ее развернутому аргументированному обоснованию. На дискуссионное обсуждение выносятся комплекс вопросов, составляющих основное теоретическое содержание изучаемой темы.

Преподаватель, ведущий практические занятия, выбирает студента, первым излагающего точку зрения в рамках поставленного вопроса. В дальнейшем позиция выступающего может быть уточнена и дополнена другими участниками дискуссии, стать объектом полемики. Регламент дискуссии : не более 30 минут. Вопросы для обсуждения 1. Каковы основные цели искажения публичной финансовой информации? Различаются ли они в рамках в отечественной и зарубежной финансовой практики? 2. Можно ли, на ваш взгляд, охарактеризовать круг экономических субъектов, субъектов финансового рынка, в большей степени подверженных фальсификации финансовой информации? 3. Каковы факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации об активах и финансовых результатах и обстоятельства, указывающие на возможные недобросовестные действия. 4. Каковы формы, направления и особенности организации предварительного и последующего контроля, применяемые в целях противодействия фальсификации финансовой информации? 5. Дайте общую характеристику организационных схем фальсификации финансовой информации и подходов к их выявлению. 6. Охарактеризуйте систему методического инструментария диагностики фальсификации финансовой информации организации. Дайте развернутую интерпретацию и сформулируйте критическую оценку существующим алгоритмам применения аналитических процедур ревизии как средству первичной диагностики мошеннических действий. Обоснуйте потенциал практического применения аналитических процедур в контексте контрольных мероприятий.

### **Тема 8. Особенности ревизионной работы на объектах различных организационно-правовых форм и видов экономической деятельности**

контрольная работа , примерные вопросы:

Контрольная работа проводится по темам 4-8 в тестовой форме. Пример варианта контрольной работы приведен в составе фонда оценочных средств УМК дисциплины

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

Билеты для проведения экзамена по дисциплине  
"Контроль и ревизия"

Билет ♦ 1

1. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
2. Ревизия расчетов с подотчетными лицами.

Билет ♦ 2

1. Методические приемы документального контроля при проведении ревизии. Сплошной и выборочный способ документального контроля при ревизии.
2. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.

Билет ♦ 3

1. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
2. Ревизия операций с денежными средствами.

Билет ♦ 4



1. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.
2. Ревизия операций по приобретению товарно-материальных ценностей.

Билет ♦ 5

1. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
2. Классификация ревизий.

Билет ♦ 6

1. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
2. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе ревизии.

Билет ♦ 7

3. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
2. Ревизия операций по использованию товарно-материальных ценностей.

Билет ♦ 8

1. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.
2. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.

Билет ♦ 9

1. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
2. Ревизия операций с внеоборотными активами.

Билет ♦ 10

1. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
2. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.

Билет ♦ 11

1. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
2. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.

Билет ♦ 12

1. Документальные и фактические приемы финансово-хозяйственного контроля.
2. Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.

Билет ♦ 13

1. Теоретическая сущность понятия "контроль", его цели и задачи.
2. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.

Билет ♦ 14

1. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций.
2. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.

Билет ♦ 15

1. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2. Подготовка и планирование проведения ревизии. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.

Билет ♦ 16

1. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля.
2. Ревизия операций по производству продукции.

Билет ♦ 17

1. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
2. Ревизия операций по реализации продукции.

Билет ♦ 18

1. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
2. Ревизия операций с денежными средствами.

Билет ♦ 19

1. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
2. Классификация ревизий.

Билет ♦ 20

1. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления.
2. Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии.

Билет ♦ 21

1. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
2. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.

Билет ♦ 22

1. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
2. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.

Билет ♦ 23

1. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
2. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе ревизии.

Билет ♦ 24

1. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
2. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками

Билет ♦ 25

1. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
2. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.

Билет ♦ 26

1. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.
2. Ревизия расчетов с подотчетными лицами.

Полный перечень билетов к экзамену приложен к программе дисциплины в качестве приложения ♦ 1

### 7.1. Основная литература:

1. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля : Учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Под ред. М.В. Мельник; Финансовая Академия при Правительстве РФ. - М.: Магистр, 2013.  
<http://znanium.com/bookread.php?book=307732>
2. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: Учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Под ред. М.В. Мельник. - М.: ИНФРА-М, 2014.  
<http://znanium.com/bookread.php?book=307225>
3. Жуков В.Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования: монография - М.: ИНФРА-М, 2015.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=535346>
4. Казакова Н.А., Ефремова Е.И. Концепция внутреннего контроля эффективности организации: монография - М.: ИНФРА-М, 2015.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=496678>
5. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие. -М.: КноРус, 2009.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=496678>
6. Серебрякова Т.Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Моно-графия. - М.: ИНФРА-М, 2014.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=254269>

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Вилисов В.Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография, - М.: ИНФРА-М, 2016.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=516773>
2. Кобозева Н.В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в аудиторской деятельности: Практ. пос. / Н.В.Кобозева - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2012.  
<http://znanium.com/bookread.php?book=251296>
3. Макоев О.С. Контроль и ревизия: учебное пособие. -М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=396646>
4. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Т.С. Маслова; Под ред. проф. Е.А. Мизиковского. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011.  
<http://znanium.com/bookread.php?book=224374>
5. Савин А.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза: Учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савин. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Вузовский учебник, 2011  
<http://znanium.com/bookread.php?book=196652>

### 7.3. Интернет-ресурсы:

- Административно-управленческий портал - <http://www.aup.ru>  
Интернет-портал о корпоративном менеджменте - <http://www.cfin.ru>  
Информационная база - <http://www.consultant.ru/>  
Научная электронная библиотека E-library - <http://www.elibrary.ru>  
Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>  
Официальный сайт Российской Федерации для обобщения информации о размещении заказов на поставку товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд - <http://www.zakupki.gov.ru>  
Официальный сайт Счетной палаты РФ - <http://www.ach.gov.ru>  
Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу - <http://www.fedsfm.ru>  
Реферативная база - <http://www.scopus.com>  
Российская государственная библиотека - <http://www.rsl.ru>  
Специализированный экономический интернет-портал - <http://www.audit-it.ru>

Электронная библиотечная система "Znanium" - <http://www.znanium.com>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Контроль и ревизия" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

1. Компьютерные классы с доступом к информационно-справочным и специализированным интернет-ресурсам.
2. Аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Автор(ы):

Кирпиков А.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Нестеров В.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.