

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.ДВ.13

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 950091617

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.ДВ.13 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 4 курсе, 7 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел 'Б3.В12' профессионального цикла и относится к вариативной части и осваивается на четвертом курсе в 7 семестре.

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 контрольно-ревизионного процесса 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

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с задачей контрольных мероприятий, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК-4 (профессиональные компетенции)	способен находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
ПК-1 (профессиональные компетенции)	уметь 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)	способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию 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 рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность 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 стандартам
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 организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта

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 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 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
2.	Тема 2. Организация государственного финансового контроля	7	2,3	4	4	0	Деловая игра Научный доклад
3.	Тема 3. Внутренний контроль в системе управления предприятием	7	4,5	4	4	0	Письменное домашнее задание Дискуссия
4.	Тема 4. Ревизия как инструмент контроля	7	6,7	4	4	0	Устный опрос Контрольная работа
5.	Тема 5. Методические приемы ревизии	7	8	2	2	0	Письменное домашнее задание Устный опрос
6.	Тема 6. Направления ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации	7	9,10,11	6	8	0	Устный опрос Письменное домашнее задание
7.	Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации	7	12	2	2	0	Дискуссия
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. 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. 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. 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. 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	4	научный доклад
2.	Тема 2. Организация государственного финансового контроля	7	2,3	подготовка к деловой игре	4	деловая игра
				подготовка к научному докладу	4	научный доклад
3.	Тема 3. Внутренний контроль в системе управления предприятием	7	4,5	подготовка домашнего задания	3	письменное домашнее задание
				подготовка к дискуссии	3	дискуссия

№	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
4.	Тема 4. Ревизия как инструмент контроля	7	6,7	подготовка к контрольной работе	2	контрольная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Методические приемы ревизии	7	8	подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
6.	Тема 6. Направления ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации	7	9,10,11	подготовка домашнего задания	6	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу подготовка к устному опросу	6	устный опрос
7.	Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации	7	12	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
8.	Тема 8. Особенности ревизионной работы на объектах различных организационно-правовых форм и видов экономической деятельности	7	13	подготовка к контрольной работе	12	контрольная работа
Итого					54	

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. 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. 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:

Задание 1 Известный исследователь Д. Хан, описывая концепцию контроллинга, первое место отводит задачам общефирменного планирования и контроля результатов на базе информации внутреннего производственного учета. Существует ли возможность ассоциировать понятия ?внутренний контроль? и ?контроллинг?? В чем общность и различия их организационно-методических аспектов? Обоснуйте свой ответ. Задание 2 Охарактеризуйте, какие направления внутреннего контроля в организации могут быть эффективно реализованы исключительно в условиях применения средств автоматизации, в каких случаях степень автоматизации не влияет на результативность контрольных процедур? Обоснуйте свой ответ в рамках отдельных видов внутреннего контроля: администраторского, финансово-экономического, бухгалтерского, правового, технического, технологического, кадрового, контроля, направленного на обеспечение безопасности коммерческой организации. Задание 3 1. Охарактеризуйте обоснованность выделения принципов и требований к организации внутреннего контроля. Нуждается ли, на Ваш взгляд, приведенная совокупность принципов и требований к организации внутреннего контроля в дополнении и уточнении? 2. Объясните на практических примерах механизм реализации указанных принципов и требований к организации внутреннего контроля, а также последствия их нарушения для результатов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Тема 4. Ревизия как инструмент контроля

контрольная работа , примерные вопросы:

Вопросы для подготовки к контрольной работе по темам 1-3

1. Теоретическая сущность понятия ?контроль?, его цели и задачи.
2. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля.
3. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
4. Документальные и фактические приемы финансово-хозяйственного контроля.
5. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
6. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
7. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций.
8. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
9. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
10. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
11. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
12. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
13. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
14. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
15. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
16. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.
17. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.

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:

Ознакомившись с содержанием акта контрольного запуска сырья в производство, охарактеризуйте, какие методы документального и фактического контроля следует применить при в случае, если в результате контрольного запуска сырья в производство обнаружен сверхнормативный выход продукции. Виды ревизионных мероприятий сгруппируйте в зависимости от целей проверки: 1. проверить правильность действующих или ранее действовавших в ревизуемый период на предприятии норм расхода сырья и материалов; 2. установить фактический расход сырья, количество отходов, выход готовой продукции; 3. оценить производительность оборудования изменения технологического режима, искажения качественных показателей продукции. Исходные данные: АКТ контрольного запуска сырья в производство г. Казань 15 сентября 2016 г. Комиссия в составе: председателя: начальника отдела плановых ревизий территориального управления Росфиннадзора по Мурманской области Ильшаева А.В.; членов - инженера-технолога департамента по развитию агропромышленного комплекса и продовольствия Потапова П. И., начальника колбасного цеха Мурманского мясокомбината Ивановой А.А., ст. мастера колбасного цеха Конатюк И.В., рабочей-фаршесоставителя колбасного цеха Лариной В.Н. Руководствуясь п. п. 66 Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности Приказом от 12.09.2016

◆ 86 руководителя департамента по развитию агропромышленного комплекса по Мурманской обл., комиссия составила настоящий акт о том, что 15 сентября 2016 г. в 9 час 00 мин. в колбасном цехе Мурманского мясокомбината был произведен контрольный запуск в производство сырья для производства колбасных изделий. Контрольная закладка сырья производилась в соответствии с научно-технической документацией по приготовлению следующих рецептур колбасных изделий: - колбаса ?Одесская? полукопченая 1 сорта; - колбаса ?Русская? вареная 1 сорта. Фарш для приготовления указанной продукции был взвешен в присутствии комиссии на весах ◆ 3221, точность которых предварительно проверена метрологом. Контрольная закладка всех компонентов произведена в соответствии с ГОСТ 16351-86, ГОСТ 23670-86 и технологической инструкцией по колбасам: ?Одесская? - 200 кг; ?Русская? - 150 кг. (Далее в акте перечисляется наименование компонентов и количество сырья, используемых при контрольной закладке, а также основные положения технологического процесса.) По окончании контрольного запуска сырья в производство осуществлен анализ колбасных изделий в лаборатории Мурманского мясокомбината. Контрольные образцы продукции соответствуют установленным параметрам. Вес готовой продукции из контрольной партии колбасы ?Одесская? составил 177 кг, при нормативном выходе - 146 кг. Сверхнормативный выход - 31 кг. Вес контрольной партии колбасы ?Русская? составил 198 кг, при нормативном выходе - 163,5 кг. Сверхнормативный выход - 28,5 кг. Таким образом, при строгой закладке сырья все контрольные партии продукции дали сверхнормативный выход. Проверка технологической документации колбасного цеха показала, что в ней не находят отражения недовыход и сверхнормативный выход, а также не анализируются результаты закладки сырья и производства по всем видам колбасных изделий. Заполнение документации осуществляется материально-ответственными лицами цеха несвоевременно. С актом ознакомлены все члены комиссии. Жалоб и заявлений с их стороны не поступило.

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 не систематизированного 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 методические приемы 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:

Задание 1 1. Отрадите результаты инвентаризации кассы и операции по удержанию недостачи из заработной платы сотрудника бухгалтерскими записями. 2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы. 3. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить. Исходные данные: В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме \blacklozenge ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Задание 2 1. Сформулируйте замечание, которое следует написать в акт ревизии 2. Внесите исправительные записи в данные бухгалтерского учета организации. Исходные данные: При ревизии кассовых операций в столовой ревизор установил следующее. Сальдо по счету 57 ?Переводы в пути? на 1 февраля 2016 г. составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2016 г. значится сумма сданных в коммерческий банк денег ? 24 500 руб. Отделением коммерческого банка составлен акт о недовложении денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись: Дебет 76-4 - Кредит 57 - 500 руб. После ревизии кассир внес деньги в кассу. Задание 3 1.

Какие замечания можно отразить в акте ревизии в данной ситуации? 2. Сделайте бухгалтерские записи по акту ревизии. Исходные данные: Водитель получил под отчет денежные средства в размере 10000 руб. на командировку сроком с 5 февраля по 7 февраля 2016 г. 15 февраля водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены чек АЗС на сумму 2400 руб., командировочное удостоверение, служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 1400 руб. для приобретения бензина. Решением технической службы признан перерасход бензина на сумму 400 руб. Распоряжением руководителя организации обязанность возмещения перерасхода возложена на водителя. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи: Дебет 71 ? Кредит 71 ? 1400 руб. ? переданы подотчетные средства от экспедитора водителю; Дебет 10 ? Кредит 71 ? 2400 руб. ? приобретен бензин водителем; Дебет 20 ? Кредит 10 ? 2400 руб. ? списана стоимость бензина на себестоимость.

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 существенных 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:

Вопросы для подготовки к контрольной работе по темам 4-8

1. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.
2. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.
3. Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии.
4. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.
5. Классификация ревизий.
6. Подготовка и планирование проведения ревизии. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.
7. Методические приемы документального контроля при проведении ревизии. Сплошной и выборочный способ документального контроля при ревизии.
8. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.
9. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.
10. Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.
11. Ревизия операций с денежными средствами.
12. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
13. Ревизия расчетов с подотчетными лицами, ревизия расчетов с поставщиками и покупателями.
14. Ревизия операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей.
15. Организационные схемы фальсификации финансовой информации и подходы к их выявлению.
16. Аналитические процедуры ревизии как средство первичной диагностики мошеннических действий.
17. 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.
18. Влияние отраслевых аспектов финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию контрольно-ревизионной работы на хозяйствующем субъекте.
19. Принципы осуществления и основные особенности ревизии в организациях промышленности, строительства, торговли.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

1. Перечень вопросов к экзамену

1. Теоретическая сущность понятия "контроль", его цели и задачи.

2. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля.

3. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.

4. Документальные и фактические приемы финансово-хозяйственного контроля.

5. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.

6. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.

7. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций.

8. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.

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

10. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

11. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.

12. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.

13. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.

14. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

15. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
16. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.
17. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.
18. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.
19. Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии.
20. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.
21. Классификация ревизий.
22. Подготовка и планирование проведения ревизии. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.
23. Методические приемы документального контроля при проведении ревизии. Сплошной и выборочный способ документального контроля при ревизии.
24. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.
25. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.
26. Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.
27. Ревизия операций с денежными средствами.
28. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
29. Ревизия расчетов с подотчетными лицами, ревизия расчетов с поставщиками и покупателями.
30. Ревизия операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей.
31. Ревизия операций с внеоборотными активами.
32. Ревизия операций по производству и реализации продукции.
33. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе ревизии.
34. Факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации об активах и финансовых результатах и обстоятельства, указывающие на возможные недобросовестные действия.
35. Организационные схемы фальсификации финансовой информации и подходы к их выявлению.
36. Аналитические процедуры ревизии как средство первичной диагностики мошеннических действий.
37. 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.
38. Влияние отраслевых аспектов финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию контрольно-ревизионной работы на хозяйствующем субъекте.
39. Принципы осуществления и основные особенности ревизии в организациях промышленности, строительства, торговли.

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 "КонсультантПлюс" - <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.znaniy.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 "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

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.