

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

Финансовый контроль экономических субъектов Б1.В.ДВ.21

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: не предусмотрено

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: на базе ПО

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 950090717

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 в процессе финансового контроля экономического субъекта.

Задачами курса являются:

- получение теоретических знаний о предметной области финансово-хозяйственного контроля в современных экономических условиях и формирования системного представления об особенностях функционирования системы контроля на различных уровнях административного управления;
- получение практических навыков осуществления контрольных действий в рамках проведения проверки хозяйственных операций и документального оформления ее результатов;
- развитие творческого подхода к ситуационному применению методических приемов контроля с целью повышения эффективности функционирования 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.21 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору. Осваивается на 3 курсе, 5 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в составы профессионального цикла и осваивается студентами на четвертом курсе в 7 семестре.

Изучению дисциплины 'Контроль и ревизия' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Финансы', 'Бухгалтерский финансовый учет', 'Бухгалтерский управленческий учет', 'Хозяйственное право'.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3 (общекультурные компетенции)	умение использовать основы экономических знаний, применяемых в процессе финансового контроля экономического субъекта
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных о состоянии и особенностях функционирования объекта контроля, необходимых для решения экономических задач управления
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в процессе финансового контроля, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1 (профессиональные компетенции)	умение собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих законность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности на микро- и макроуровне
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методических алгоритмов финансово-хозяйственного контроля и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические показатели, характеризующие законность и эффективность деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность 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, направленных на повышение эффективности их финансово-хозяйственной деятельности
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность использовать для решения задач контроля экономической информации современные технические средства и информационные технологии

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- ключевые понятия, категории, принципы организации и методические подходы, присущие контролю как направлению 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 процедуры ее контроля;
- 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 процесса финансово-хозяйственного контроля;
- навыками подготовки, планирования и проведения финансового контроля, документирования этапов его этапов, формирования выводов и предложений по его 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 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 зачет в 5 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. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике	5	1	2	2	0	Научный доклад
2.	Тема 2. Организация государственного финансового контроля	5	2-3	4	4	0	Деловая игра Научный доклад
3.	Тема 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием	5	4-5	4	4	0	Дискуссия Письменное домашнее задание
4.	Тема 4. Ревизия как инструмент финансового контроля	5	4	4	4	0	Устный опрос Контрольная работа

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
5.	Тема 5. Методические приемы финансового контроля	5	8	2	2	0	Устный опрос Письменное домашнее задание
6.	Тема 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	5	9-11	6	8	0	Устный опрос Письменное домашнее задание
7.	Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации	5	12	2	2	0	Дискуссия
8.	Тема 8. Особенности финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности	5	13	2	2	0	Письменное домашнее задание Контрольная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	5		0	0	0	Зачет
	Итого			26	28	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### 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 финансовый 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 финансового 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 финансового контроля**

#### **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 контроля 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 финансового контроля на объектах различных 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. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике	5	1	подготовка к научному докладу	4	научный доклад
2.	Тема 2. Организация государственного финансового контроля	5	2-3	подготовка к деловой игре	4	деловая игра
				подготовка к научному докладу	4	научный доклад
3.	Тема 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием	5	4-5	подготовка домашнего задания	3	письменное домашнее задание
				подготовка к дискуссии	3	дискуссия
4.	Тема 4. Ревизия как инструмент финансового контроля	5	4	подготовка к контрольной работе	2	контрольная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Методические приемы финансового контроля	5	8	подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
6.	Тема 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	5	9-11	подготовка домашнего задания	8	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
7.	Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации	5	12	подготовка к дискуссии	4	дискуссия

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
8.	Тема 8. Особенности финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности	5	13	подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	8	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. 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 финансовый 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 финансового 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 финансового контроля**

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 финансового контроля. 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 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 контроля 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 проведении контрольных мероприятий в области 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 финансового контроля 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 проведении контроля 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 контроля 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 контрольно-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 контрольно-ревизионных мероприятий в промышленности, строительстве, сельском хозяйстве, организациях общественного питания, оптовой и розничной торговле, сфере услуг. 7. Охарактеризуйте порядок документального оформления окончательных итогов финансового контроля.

### **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 финансового контроля на объектах различных 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.

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.

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

Примерные вопросы к зачету:

Билеты для проведения зачета по дисциплине

"Контроль и ревизия"

Билет ♦ 1

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

Билет ♦ 2

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

Билет ♦ 3

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

Билет ♦ 4

1. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.
2. Финансовый контроль 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 финансового контроля.

Билет ♦ 7

3. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
2. Финансовый контроль 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. Финансовый контроль 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 финансового контроля. Направления проведения контрольно-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. Финансовый контроль операций по производству продукции.

Билет ♦ 17

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

Билет ♦ 18

1. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
2. Финансовый контроль 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 финансового контроля.

Билет ♦ 24

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

Билет ♦ 25

1. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
2. Финансовый контроль 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. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

### 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>

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>

Реферативная база "Scopus" - <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 "Финансовый контроль экономических субъектов" 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 не предусмотрено .

Автор(ы):

Кирпиков А.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Нестеров В.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.