

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр заочного и дистанционного обучения



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: заочное

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 заочного и дистанционного обучения):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 9549123717

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 5 курсе, 9 семестр.

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

Изучению дисциплины 'Финансовый контроль экономических субъектов' 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 финансового 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 9 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	9	1	2	0	0	Научный доклад
2.	Тема 2. Организация государственного финансового контроля	9	2	2	2	0	Деловая игра Научный доклад
3.	Тема 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием	9	3	2	2	0	Дискуссия Письменное домашнее задание
4.	Тема 4. Ревизия как инструмент финансового контроля	9	4	2	0	0	Письменное домашнее задание
5.	Тема 5. Методические приемы финансового контроля	9	5	2	0	0	Письменное домашнее задание

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
6.	Тема 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	9	6	2	2	0	Устный опрос Письменное домашнее задание
7.	Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации	9	7	0	2	0	Дискуссия
8.	Тема 8. Особенности финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности	9	8	0	2	0	Письменное домашнее задание Контрольная работа
	Тема . Итоговая форма контроля	9		0	0	0	Зачет
	Итого			12	10	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 со-держание контроля как элемента системы управления. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.

Тема 2. Организация государственного финансового контроля

лекционное занятие (2 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 (2 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 (2 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 (2 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 (2 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.

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.

Тема 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации

лекционное занятие (2 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 (2 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

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

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	9	1	подготовка к научному докладу	6	научный доклад
2.	Тема 2. Организация государственного финансового контроля	9	2	подготовка к деловой игре	6	деловая игра
				подготовка к научному докладу	4	научный доклад
3.	Тема 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием	9	3	подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к дискуссии	6	дискуссия

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
4.	Тема 4. Ревизия как инструмент финансового контроля	9	4	подготовка домашнего задания	8	письменное домашнее задание
5.	Тема 5. Методические приемы финансового контроля	9	5	подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
6.	Тема 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	9	6	подготовка домашнего задания	12	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
7.	Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации	9	7	подготовка к дискуссии	12	дискуссия
8.	Тема 8. Особенности финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности	9	8	подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к контрольной работе	8	контрольная работа
	Итого				82	

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. Пример заданий для выполнения. 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.

Тема 4. Ревизия как инструмент финансового контроля

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Задания для самостоятельной работы 1-4, приведенные в содержании методической разработки для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов. Пример задания для выполнения. Задание 4 Составить положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества. Исходные данные: Уставом акционерного общества открытого типа ?Заря? (объединение 7 магазинов по торговле промышленными товарами) определено наличие ревизионной комиссии в составе трех человек, в функцию которых входит осуществление регулярных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации 7 магазинов общества не реже одного раза в год. Ревизионная комиссия осуществляет следующие виды работ: - проверку правильности составления материальных отчетов и финансовой отчетности магазинами общества; - проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и платежей в бюджет; - своевременность оплаты за продукцию покупателями; - проверку законности договоров от имени общества, совершаемых сделок; - ревизию товарно-материальных ценностей на складах и в торговых помещениях магазинов; - анализ финансового положения общества. Голосование по выбору ревизионной комиссии происходит отдельно по каждой кандидатуре. Решение о включении конкретного лица в состав комиссии принимается, если за него проголосовали владельцы более чем 50% обыкновенных акций общества. Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки или ревизии и по их результатам. Заседания ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее 50% ее членов. Каждый член комиссии обладает одним голосом. Акты и заключения ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосом присутствующих. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии. (Полномочия председателя и секретаря комиссии указать отдельно.) Положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества состоит из следующих разделов: 1. Правовой статус ревизионной комиссии: указывается, чьим органом является, какую функцию осуществляет; какими нормативными документами руководствуется в своей деятельности. 2. Состав ревизионной комиссии: указывается, кем избирается комиссия, каким образом происходит голосование, количество членов комиссии, срок, на который она избирается, указывается, кто не может быть избран в состав комиссии. 3. Функции ревизионной комиссии: указываются общие функции комиссии, по чьей инициативе может осуществляться ревизия, конкретные задачи, стоящие перед комиссией. 4. Права и полномочия ревизионной комиссии: указывается совокупность прав и обязанностей работников комиссии 5. Обязанности ревизионной комиссии: во многом совпадают с правами и полномочиями. 6. Оплата труда членов ревизионной комиссии: указывается, кем устанавливается общий размер оплаты труда, вознаграждений ревизионной комиссии. 7. Заседания ревизионной комиссии: указывается, когда проводятся заседания комиссии; когда заседания комиссии являются правомочными; указываются полномочия председателя и секретаря комиссии. 8. Неуказанные пункты условия заполняются самостоятельно.

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. Пример задания для выполнения. Задание 3 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 2012 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 12.09.2012 № 86 руководителя департамента по развитию агропромышленного комплекса по Мурманской обл., комиссия составила настоящий акт о том, что 15 сентября 2012 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 рецептов 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 не-своевременно. 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 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. Пример задания для выполнения. 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 неправомочность, 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 ◆ 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.

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 курса в тестовой форме. Варианты контрольной работы приведены 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>

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 - <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.