

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Экономическая безопасность»

У9(2).я7
Е911

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Методические указания

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2017

УДК 657.1(076.5)
ББК У9(2)-983.я7
Е911

*Одобрено
учебно-методической комиссией
Высшей школы экономики и управления*

*Рецензент
С.И. Кухаренко*

Контроль и ревизия: методические указания / сост. Л.В. Ефименко. –
Е911 Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 69 с.

Методические указания для самостоятельной работы студентов раскрывают материал по основным разделам дисциплины «Контроль и ревизия». Указания предназначены для студентов по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность дневной и заочной форм обучения

УДК 657.1(076.5)
ББК У9(2)-983.я7

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1. Цель, задачи и требования к результатам освоения дисциплины «Контроль и ревизия»	5
2. Объем и содержание дисциплины «Контроль и ревизия».....	7
3. Вопросы для контроля самостоятельной работы по отдельным разделам дисциплины «Контроль и ревизия»	
3.1. Темы и планы семинарских занятий для очной формы обучения.....	10
3.2. Темы и планы семинарских занятий для заочной формы обучения.....	26
4. Рекомендации по выполнению контрольных работ	
4.1. Общие требования к выполнению контрольных заданий	27
4.2. Перечень тем для выполнения основной части контрольных заданий	28
4.3. Варианты заданий для выполнения практической части контрольных работ	30
4.4. Варианты индивидуальных контрольных заданий (для студентов заочной формы обучения)	54
5. Вопросы для подготовки к зачету	59
6. Список литературы по дисциплине «Контроль и ревизия».....	60

ВВЕДЕНИЕ

«Контроль и ревизия» является базовой дисциплиной, изучение которой призвано помочь студенту получить навыки профессиональной деятельности по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Контрольные работы, выполняемые студентами, предусмотрены учебными планами и являются обязательным видом учебной работы. Их выполнение позволяет более глубоко изучить и усвоить дисциплину, отработать учебный материал.

Цель контрольной работы – систематизировать, закрепить и расширить теоретические знания студентов по основным аспектам контрольно-ревизионной деятельности как на уровне государства, так и на уровне частно-хозяйственной практики, проверить умение анализировать происходящие в обществе процессы и предлагать меры по улучшению управления экономическими отношениями.

Выполнение работы требует от студента знания существа вопроса и умения изложить его письменно, демонстрирует умение собрать и обобщить факты, произвести анализ, сделать собственные выводы и предложения.

Тематика контрольных работ, предлагаемая данными методическими указаниями, исходит из программы дисциплины.

Задачей контрольной работы является научить студентов навыкам исследовательской работы, которая может быть представлена на научной конференции в форме научного доклада по выбранной теме. Студентам предстоит научиться грамотно ставить цели, задачи, определять предмет и объект исследования, формулировать актуальность выбранной темы и доказательства ее практической значимости на основе обозначенных проблем и поиска способов их решения.

Формы контроля по дисциплине «Контроль и ревизия» для студентов дневной формы обучения:

- промежуточный контроль – выполнение письменных заданий и активное участие в проведении семинарских занятий;
- текущий контроль – зачет.

Предполагается, что студент может получить зачет автоматически при условии подготовки доклада и выступления на научной студенческой конференции с рефератом и иллюстрационным материалом в форме электронных слайдов (или выполнил самостоятельную и аудиторную работу с оценкой «зачтено») посетив занятия более 85%, то он имеет право на получение зачета без выполнения итогового теста (зачет проводится в тестовой форме; учитывается работа студента в течение семестра).

Формы контроля по дисциплине «Контроль и ревизия» для студентов заочной формы обучения:

- промежуточный контроль – выполнение контрольной работы;
- текущий контроль – зачет.

1. ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ И ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ»

Цель дисциплины – формирование у будущих специалистов теоретических знаний о сущности, содержании, системе организации контрольно-ревизионной деятельности и специфических практических навыков по исследованию хозяйственных процессов и операций с позиции законности, достоверности, хозяйственной целесообразности, обоснованности расчетных, прогнозных и установленных производственных и финансовых нормативов и показателей, выявления скрытых резервов, обеспечения сохранности имущества.

Задачи дисциплины

- овладение студентами профессиональной терминологией в области контроля и ревизии;
- формирование у обучающихся знаний о теоретических, организационно-правовых, методических основах по организации контроля;
- познание студентами прикладных аспектов проведения ревизии;
- овладение обучающимися профессиональными знаниями, умениями, практическими навыками, связанными с проведением контрольно-ревизионной работы,
- формирование у студентов на основе полученных знаний и навыков умения принимать обоснованные управленческие решения, направленные на повышение эффективности контроля и улучшение деятельности экономических субъектов.

Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных компетенций (ПК):

- ПК-22 способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;
- ПК-23 способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;
- ПК-25 способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита;
- ПК-27 способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение.

В результате освоения компетенции ПК-22 студент должен:

знать: организационную структуру и функции контрольно-ревизионного аппарата, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, основания и

направления проверки финансово-хозяйственной деятельности, формы взаимодействия контрольно-ревизионных и правоохранительных органов, требования к оформлению материалов ревизий и проверок;

уметь: охарактеризовать основные этапы и последовательность проведения контрольно-ревизионной работы, их документирование, особенности организация контрольно-ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности;

владеть: навыками организации контрольно-ревизионного процесса, описания типичных ошибок, выявляемых в ходе проверки, принятия решений по результатам проверки и организации контроля их выполнения.

В результате освоения компетенции ПК-23 студент должен:

знать: методы и приемы документального и фактического контроля, методы и приемы экономического анализа, организационные методы контроля;

уметь: характеризовать особенности специальных методических приемов документального и фактического контроля;

владеть: навыками применять различные способы проверки достоверности показателей учета, отчетности организации и других источников информации, проводить обследование и расследование в процессе контроля ее финансово-хозяйственной деятельности.

В результате освоения компетенции ПК-25 студент должен:

знать: цели и задачи системы внутреннего контроля, права и обязанности службы внутреннего контроля (аудита), обязанности сотрудников по взаимодействию со службой внутреннего контроля (аудита), порядок организации системы внутреннего контроля;

уметь: идентифицировать индивидуальный, микро- и макроуровень административного и финансового контроля и характеризовать соответствующие каждому уровню виды рисков с целью их ограничения как основной функции службы внутреннего контроля;

владеть: навыками разработки мер, направленных на ограничение рисков финансово-хозяйственной деятельности при проведении предварительного, текущего и последующего контроля и оценка на их основе эффективности системы внутреннего контроля организации.

В результате освоения компетенции ПК-27 студент должен:

знать: способы и приемы анализа результатов контроля финансово-хозяйственной деятельности (сравнения, группировки, систематизации, выделения узких мест и ведущих звеньев, экспертные оценки);

уметь: использовать финансовые и нефинансовые источники информации для выявления отклонений и нарушений, касающихся деятельности предприятия и функционирования его активов; инициировать корректирующие действия, необходимые для достижения наиболее эффективных результатов;

владеть: навыками интерпретировать выводы по материалам проверки, обобщать причины и последствия выявленных нарушений, касающихся деятельности организации, функционирования ее активов и выполнения обязательств; формулировать недостатки, касающиеся неэффективной деятельности организации и подготавливать предложения по их устранению; оценивать степень выполнения мероприятий по обеспечению сохранности средств организации.

2. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ»

Объём и виды учебной работы для очной формы обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч.

Таблица 1

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение в часах
Общая трудоёмкость дисциплины	108	108
<i>Аудиторные занятия</i>	48	48
Лекции (Л)	16	16
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	32	32
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	60	60
Проработка конспектов лекций и литературных источников	24	24
Подготовка к практическим занятиям	24	24
Выполнение письменных заданий для самоконтроля знаний	10	10
Подготовка к зачету	2	2
Вид итогового контроля	–	зачет

Содержание дисциплины для очной формы обучения

Лекции

Таблица 2

№ занятия	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	Сущность, принципы, функции и задачи финансово-экономического контроля. Система контроля и ее элементы	2
2	Виды, формы и методы финансово-экономического контроля	2
3	Органы финансово-экономического контроля, их права и функциональные обязанности	2
4	Ревизия как инструмент контроля. Организация, подготовка и проведение ревизии.	2
5	Проверка и ревизия бюджетных и кредитных учреждений	2
6	Организация ревизионной работы на объектах.	2

Окончание таблицы 2

№ занятия	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
7	Ревизия основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей	2
8	Ревизия денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности	2

Практические занятия, семинары

Таблица 3

№ занятия	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	Деловая ролевая игра: «Тактика поведения ревизора при проведении подготовки к проверке»	2
2	Семинар №1. «Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой»	2
3	Семинар №2. «Формы, методы и приемы финансово-экономического контроля»	2
4	Семинар № 3. «Виды финансово-экономического контроля и их характеристика»	2
5	Семинар №4. «Система органов и организаций РФ, осуществляющих внешний финансовый контроль»	2
6	Семинар №5. «Права и функциональные обязанности внутренних органов финансово-экономического контроля организации»	2
7	Семинар №6. «Ограничение рисков как функция службы внутреннего контроля. Оценка состояния системы внутреннего контроля (аудита)»	2
8	Семинар № 7. «Порядок подготовки, планирования, проведения и оформления результатов контроля, проводимого в форме проверок и ревизий». Решение тестовых заданий	2
9	Семинар № 8. «Порядок и основные методы ревизии бюджетных учреждений, контроль за их деятельностью и исполнением бюджетов». Выполнение тестовых заданий	2
10	Семинар № 9. «Ревизия внутреннего контроля и проведения документальных ревизий коммерческих банков»	2
11	Семинар № 10. «Контрольно-ревизионный процесс и типичные ошибки, выявляемые при ревизии в коммерческих организациях». Выполнение тестовых заданий	2
12	Семинар № 11. «Порядок проверки смет, центров затрат, ответственности и бюджетирования»	2
13	Семинар № 12. «Ревизия основных средств и нематериальных активов». Решение задач и выполнение тестовых заданий	2
14	Семинар № 13. «Ревизия товарно-материальных ценностей». Решение задач и выполнение тестовых заданий	2
15	Семинар № 14. «Ревизия наличия денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности». Решение задач и выполнение тестовых заданий	2
16	Семинар № 15. «Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности». Выполнение тестовых заданий	2

Объём и виды учебной работы для заочной формы обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч.

Таблица 4

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение в часах
Общая трудоемкость дисциплины	108	108
<i>Аудиторные занятия</i>	12	12
Лекции (Л)	4	4
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	8	8
Лабораторные работы (ЛР)	0	0
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	96	96
Изучение нормативно-правовых и литературных источников	30	30
Выполнение письменных домашних и контрольных работ	36	36
Выполнение тестовых и индивидуальных заданий	26	26
Подготовка к зачету	4	4
Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	–	зачет

Содержание дисциплины для заочной формы обучения

Лекции

Таблица 5

№ занятия	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	Сущность, виды, формы и методы финансово-экономического контроля	2
2	Ревизия как инструмент контроля. Организация, подготовка и проведение ревизии.	2

Практические занятия, семинары

Таблица 6

№ занятия	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	Виды, формы, методы и приемы финансово-экономического контроля и их характеристика. Выполнение тестовых заданий	2
2	Порядок подготовки, планирования, проведения и оформления результатов контроля, проводимого в форме проверок и ревизий. Решение тестовых заданий	2
3	Контрольно-ревизионный процесс и типичные ошибки, выявляемые при ревизии в коммерческих организациях. Выполнение тестовых заданий	2
4	Порядок проверки смет, центров затрат, ответственности и бюджетирования	2

3. ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ОТДЕЛЬНЫМ РАЗДЕЛАМ ДИСЦИПЛИНЫ «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ»

3.1. Темы и планы семинарских занятий для очной формы обучения

Практические занятия по дисциплине «Контроли и ревизия» проводятся в форме семинарских занятий. Темы семинарских занятий, основная литература для подготовки приведены ниже.

Семинар 1

Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой

1. Сущность и содержание контроля.
2. Место контроля в системе управления.
3. Задачи и функции контроля.
4. Принципы контроля.
5. Классификация видов контроля.

Законы и нормативные акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).
3. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 15.03.2017) «О Федеральном казначействе».
4. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 23.09.2017) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».
5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) «О Счетной палате Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.06.2017).

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.
2. Контроль и ревизия / под ред. М.Ф. Овсийчук. – М.: КноРус, 2009. – <http://virtua.lib.susu.ru>.
3. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления 080100 «Экономика» / Н.В. Лофиченко; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16, [2] с.

4. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

Семинар 2

Формы, методы и приемы финансово-экономического контроля

1. Формы финансово-экономического контроля.
2. Методы и приемы документального контроля.
3. Методы и приемы фактического контроля.
4. Методы и приемы экономического анализа.
5. Организационные методы контроля.

Законы и нормативные акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (с изменениями на 27 ноября 2017 года) (редакция, действующая с 14 декабря 2017 года).
3. Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 10 марта 1999 г. № 20н, ГБ-3–04/39 «Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».
4. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
6. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.08.2017).
7. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2017)
8. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности».

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.
2. Контроль и ревизия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / В.И. Бобошко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 311 с.
3. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск:

Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.

4. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям 060500 «Бух. учет, анализ и аудит», 060400 «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

Семинар 3

Виды финансово-экономического контроля и их характеристика

1. Цель, содержание и классификация видов финансового контроля.
2. Основные элементы системы финансового контроля.
3. Цели, задачи и функции внутреннего и внешнего финансового контроля.
4. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля.
5. Общественный контроль.
6. Независимый аудиторский контроль.

Законы и нормативные акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
2. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об акционерных обществах».
3. Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 26.07.2017) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
4. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 25.11.2017) «О несостоятельности (банкротстве)».
5. Распоряжение Правительства РФ от 25.09.2002 № 1361-р «О Концепции развития страхования в Российской Федерации».
6. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности».
7. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) «О Счетной палате Российской Федерации (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.06.2017)».

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.
2. Контроль и ревизия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / В.И. Бобошко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 311 с.
3. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-

Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.

4. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

Семинар 4

Система органов и организаций РФ, осуществляющих внешний финансовый контроль

1. Организация внешнего финансового контроля.
2. Система контролирующих органов и организаций в РФ.
3. Государственные органы, осуществляющие внешний контроль.
4. Негосударственные контролирующие организации.

Законы и нормативные акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017).

2. Закон Челябинской области от 23 октября 1997 г. № 28-ЗО «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Челябинской области» (с изм. и доп. от 26 сентября 2012 г.).

3. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 15.03.2017) «О Федеральном казначействе».

4. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 (ред. от 07.06.2017) «О Министерстве финансов Российской Федерации».

5. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 23.09.2017) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

6. Постановление Совмина СССР от 02.04.1981 № 325 «О мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в министерствах, ведомствах и других органах управления» (вместе с «Положением о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью объединений, предприятий, организаций и учреждений»).

7. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) «О Счетной палате Российской Федерации (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.06.2017)».

8. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 05.12.2017) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

2. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.

3. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», 060400 «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

4. Степашин, С.В. Государственный финансовый контроль: учебник для вузов / С.В. Степашин, Н.С. Столяров, С.О. Шохин, В.А. Жуков. – СПб.: Питер, 2004.

Семинар 5

Права и функциональные обязанности внутренних органов финансово-экономического контроля организации

1. Организация внутреннего финансово-экономического контроля.
2. Система внутреннего финансового контроля и основные направления внутреннего финансового контроля.
3. Формы организации контрольно-ревизионной работы.
4. Принципиальные отличия ревизии от других форм контроля.
5. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата.
6. Обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется.
7. Профессиональные качества ревизора.

Законы и нормативные акты

1. Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере».
2. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об акционерных обществах».
3. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об обществах с ограниченной ответственностью (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2017)».
4. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности».
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете».
6. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.
2. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.
3. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.
4. Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит / Л.В. Сотникова. – М., 2008.

Семинар 6

Ограничение рисков как функция службы внутреннего контроля. Оценка состояния системы внутреннего контроля (аудита)

1. Виды рисков хозяйственной деятельности.
2. Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
3. Направления внутреннего контроля по ограничению риска хозяйственной деятельности.
4. Основные требования к эффективности работы отдела контроля.

Законы и нормативные акты

1. <Информация> Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
2. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).
3. Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 10 марта 1999 г. № 20н, ГБ-3–04/39 «Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».
4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об акционерных обществах».
5. Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 26.07.2017) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.
2. Контроль и ревизия / под ред. М.Ф. Овсийчук. – М.: КноРус, 2009. – <http://virtua.lib.susu.ru>.
3. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.
4. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

Семинар 7

Порядок подготовки, планирования, проведения и оформления результатов контроля, проводимого в форме проверок и ревизий

1. Основания и периодичность проведения ревизий, направления ревизионной проверки.
2. Основные этапы и последовательность проведения контрольно-ревизионной работы.
3. Требования к оформлению материалов ревизий и проверок.
4. Программа ревизии и ее разделы.
5. Документы по обобщению результатов ревизии.
6. Выводы и предложения по материалам ревизии, проверки или предварительного изучения документов.
7. Принятие решения по результатам ревизии и организация контроля за его выполнением.
8. Формы взаимодействия контрольно-ревизионных и правоохранительных органов.

Законы и нормативные акты

1. Письмо МНС России от 21 июня 1999 г. № ИС-6-04/489 «О проведении инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».
2. Постановление Госкомстата России «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией» от 27 марта 2000 г. № 26.
3. Постановление Совмина СССР от 02.04.1981 № 325 «О мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в министерствах, ведомствах и других органах управления» (вместе с «Положением о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью объединений, предприятий, организаций и учреждений»).

4. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

5. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

2. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.

3. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

4. Родионова, В.М. Финансовый контроль: учебник / В.М. Родионова, В.И. Шлейников. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2006.

Семинар 8

Порядок и основные методы ревизии бюджетных учреждений, контроль за их деятельностью и исполнением бюджетов

1. Контроль формирования и исполнения бюджета финансовыми органами.

2. Организация контрольно-ревизионной работы в учреждениях бюджетной сферы.

3. Основные методы и направления ревизии бюджетных учреждений.

4. Порядок оформления и реализации результатов ревизии бюджетных учреждений.

5. Проверка выполнения мероприятий по обеспечению сохранности средств бюджетной организации.

Законы и нормативные акты

1. Постановление ФСС РФ от 11.02.2000 № 19 «О мерах по совершенствованию контроля за своевременным и полным поступлением страховых взносов, правильным расходованием страхователями средств Фонда социального страхования Российской Федерации» (вместе с «Порядком назначения, проведения проверок страхователей по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации и принятия мер по их результатам»).

2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

3. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

4. Федеральный закон от 24.07.2009 № 213-ФЗ (ред. от 30.11.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

2. Грачева, Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля / Е.Ю. Грачева. – М.: Юриспруденция, 2000.

3. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.

4. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

Семинар 9

Организация внутреннего контроля и проведения документальных ревизий коммерческих банков

1. Организация внутреннего контроля в коммерческих банках.
2. Обязанности службы внутреннего контроля коммерческого банка.
3. Организация проведения документальных ревизий в коммерческих банках.
4. Организация проведения документальных ревизий в Банке России.

Законы и нормативные акты:

1. Инструкция ЦБР от 19 февраля 1996 г. № 34 «О порядке проведения

проверок кредитных организаций и их филиалов уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)».

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

3. Постановление Правительства РФ от 06.03.1993 № 205 «Об усилении валютного и экспортного контроля и о развитии валютного рынка» (ред. от 10.08.1993) // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 11. Ст. 940; Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 33. Ст. 3102.

4. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 23.07.2013) // Собрание законодательства РФ. 2003. № 50. Ст. 4859; 2013. № 30 (Часть I). Ст. 4084.

5. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» (ред. от 14.06.2012) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3814; 2012. № 25. Ст. 3269.

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

2. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=00053440916.

3. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

4. Соколов, Б.Н. Система внутреннего контроля (организация, методика, практика) / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин. – М.: Экономика, 2007.

Семинар 10

Контрольно-ревизионный процесс и типичные ошибки, выявляемые при ревизии в коммерческих организациях

1. Сущность контрольно-ревизионного процесса и его стадии.
2. Организация и проведение контрольно-ревизионного процесса.
3. Сущность документальной ревизии. Формальные признаки «недоброкачества» документов.
4. Нарушения установленного порядка ведения учетных книг.
5. Встречная проверка и взаимный контроль документов.
6. Содержание акта документальной ревизии.
7. Типичные ошибки, выявляемые при ревизии и их возможные последствия.

Законы и нормативные акты

1. <Письмо> Госналогслужбы РФ № СШ-6-07/175, ФСС РФ № 02-08/04/454П от 13.03.1998 «О действиях налоговых органов и исполнительных органов Фонда социального страхования Российской Федерации по обеспечению перечисления страховых взносов на единый счет Фонда».

2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598).

3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).

5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

6. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008).

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790).

9. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете».

Литература

1. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

2. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=00053440916.

3. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

4. Маренков Н.Л. Практика контроля и ревизии / Н.Л. Маренков, Т.Н. Веселова. – М.: КНОРУС, 2008.

Семинар 11

Порядок проверки смет, центров затрат, ответственности и бюджетирования

1. Недостатки традиционной системы планирования и преимущества системы бюджетирования.

2. Недостатки и достоинства системы бюджетного планирования и контроля.

3. Система бюджетирования хозяйственной деятельности предприятия и контроль исполнения бюджетов.

4. Порядок проверки смет и бюджетов центров затрат, ответственности и бюджетирования государственными ревизорами.

Законы и нормативные акты

1. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) Я»О Счетной палате Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.06.2017).

2. Федеральный закон от 24.07.2009 № 213-ФЗ (ред. от 30.11.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Литература

1. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия. Учеб. пособие / Под ред. М.В. Мельник. М.: УМО М.: Инфа-М, 2012.

2. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

3. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко. – Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014 – www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=00053440916.

4. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бух. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253 с.

Семинар 12

Ревизия основных средств и нематериальных активов

1. Цели и задачи ревизии основных средств. Сходства и отличие информации об основных средствах в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях.

2. Проверка операций по поступлению и сохранности основных средств

3. Проверка операций по изменению стоимости и расчету амортизации основных средств

4. Проверка операций по перемещению и выбытию основных средств.

5. Ревизия ремонтов, реконструкции и консервации основных средств

6. Цели, задачи и направления ревизии нематериальных активов (НМА).

7. Проверка поступления, наличия и выбытия НМА

8. Проверка операций по расчету сумм амортизации НМА.

Законы и нормативные акты

1. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

3. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689).

4. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)».

5. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)».

Литература

1. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бухгалт. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253.

2. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

3. Мельник, М.В. Ревизия и контроль / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – М.: КноРус, 2009.

4. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014. – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.

Семинар 13

Ревизия капитальных вложений и товарно-материальных ценностей

1. Ревизия капитальных вложений
2. Цели и задачи ревизии товарно-материальных ценностей. Состав фактических затрат на их приобретение.
3. Проверка поступления и фактического наличия ТМЦ.
4. Проверка операций с ТМЦ и их выбытия.

Законы и нормативные акты

1. Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 26.07.2017) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01».

3. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160.

4. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Литература

1. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бухгалт. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253.

2. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

3. Мельник, М.В. Ревизия и контроль / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – М.: КноРус, 2009.

4. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский

Центр ЮУрГУ, 2014. – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.

Семинар 14

Ревизия наличия денежных средств, ценных бумаг и бланков строгой отчетности

1. Проверка кассы организации.
2. Проверка кассовых операций.
3. Проверка денежных документов.
4. Проверка ценных бумаг.
5. Проверка бланков строгой отчетности.

Законы и нормативные акты

1. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

2. Федеральный закон от 29.07.1998 № 136-ФЗ (ред. от 14.06.2012) «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг».

3. Конвенция, устанавливающая единообразный закон о переводном и простом векселях (Женева, 7 июня 1930 г.) Конвенция вступила в силу для СССР с 23 февраля 1937 года. // *Собрание Законов. 1937. Отд. II. № 18. Ст. 108.*

4. Конвенция Организации объединенных наций «О международных переводных векселях и международных простых векселях» (Резолюция 43/165 Генеральной Ассамблеи) (Заключена в г. Нью-Йорке 09.12.1988) // *Международное частное право в документах. Сборник нормативных актов. Т. I. – М.: Юристъ, 1996. С. 66 – 101.*

5. Федеральный закон от 11 марта 1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе» // *Собрание законодательства РФ. 1997. № 11. Ст. 1238*

6. Постановление Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18 августа 1998 г. № 88(с изменениями и дополнениями)

Литература

1. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бухгалт. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253.

2. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

3. Волков А.Г., Чернышева Е.Н. Контроль и ревизия: Учеб. пособие. М.: Гуд. Центр ЕАОН, 2011.

4. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014. – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.

Семинар 15

Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности. Ревизия расчетов с подотчетными лицами

1. Цели и задачи ревизии дебиторской и кредиторской задолженности
2. Проверка реальности и законности расчетов с дебиторами и кредиторами
3. Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
4. Ревизия хозяйственных расходов.
5. Ревизия командировочных и представительских расходов.

Законы и нормативные акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (с изменениями на 27 ноября 2017 года) (редакция, действующая с 14 декабря 2017 года).
3. Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об основах обязательного социального страхования"
4. <Письмо> Госналогслужбы РФ № СШ-6-07/175, ФСС РФ № 02-08/04/454П от 13.03.1998 «О действиях налоговых органов и исполнительных органов Фонда социального страхования Российской Федерации по обеспечению перечисления страховых взносов на единый счет Фонда».
5. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99».
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790).

Литература

1. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие для вузов по специальностям «Бухгалт. учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / О.С. Макоев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 253.
2. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.
3. Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия. Учеб. пособие / Под ред. М.В. Мельник. – М.: УМО М.: Инфа-М, 2012.
4. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014. – http://www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409 16.

3.2. Темы и планы семинарских занятий для заочной формы обучения

Практические занятия по дисциплине «Контроль и ревизия» проводятся в форме семинарских занятий.

Семинар 1

Виды, формы, методы и приемы финансово-экономического контроля и их характеристика

План проведения семинарского занятия и основная литература для подготовки приведены в п. 3.1 (см. **семинар 2**).

Семинар 2

Порядок подготовки, планирования, проведения и оформления результатов контроля, проводимого в форме проверок и ревизий.

План проведения семинарского занятия и основная литература для подготовки приведены в п. 3.1 (см. **семинар 7**).

Семинар 3

Контрольно-ревизионный процесс и типичные ошибки, выявляемые при ревизии в коммерческих организациях.

План проведения семинарского занятия и основная литература для подготовки приведены в п. 3.1 (см. **семинар 10**).

Семинар 4

Порядок проверки смет, центров затрат, ответственности и бюджетирования.

План проведения семинарского занятия и основная литература для подготовки приведены в п. 3.1 (см. **семинар 11**).

4. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

4.1. Общие требования к выполнению контрольных заданий

Индивидуальные задания, предусмотрены учебными планами очной и заочной форм обучения. Их выполнение позволяет более глубоко изучить и усвоить учебный материал.

Выполнение заданий требует от студента знания существа вопроса и умения изложить его письменно, демонстрирует умение собрать и обобщить факты, произвести анализ, сделать собственные выводы и предложения.

Тематика индивидуальных контрольных заданий, предлагаемая данными методическими указаниями, исходит из программы дисциплины. Студент очной формы обучения в соответствии со своими наклонностями, сможет выбрать тему выступления на семинарском занятии и оформить его в виде реферата (как основную часть контрольной семестровой работы), а также может ориентироваться на предложенный перечень тем, предварительно обсудив свой выбор с преподавателем.

Студент заочной формы обучения также можно ориентироваться на порядковый номер в списке учебной группы.

При затруднении в выборе преподаватель может порекомендовать какую-либо иную тему, учитывая индивидуальные возможности и интересы студента. Студент может сам предложить тему контрольного задания, не указанную в перечне, но связанную с его интересами или с его практической деятельностью, предварительно обсудив ее с преподавателем. Защита работы обычно проводится непосредственно на консультации, путем проведения собеседования по теме контрольного задания.

Требования к выполнению индивидуальных контрольных заданий:

1. Объем работы: 10 – 15 с. Работа выполняется на листах формата А-4.
2. Структура работы:
 - 1) титульный лист;
 - 2) оглавление;
 - 3) введение;
 - 4) основная часть (в соответствии с темой по выбору из списка в п. 4.2 или доклад-выступление на семинарском занятии);
 - 5) практическая часть (в соответствии с заданием, представленным в п. 4.3 и п. 4.4 (для студентов заочной формы обучения)
 - 6) заключение;
 - 7) библиографический список.

Введение, как правило, пишется на 1–1,5 с. В нем необходимо обосновать выбор темы, ее актуальность, сформулировать цель и задачи

работы, указать методологическую и информационную базу, используемую при написании работы.

В *основной части* работы с помощью источников раскрывается содержание темы. Работа может содержать обзор источников по теме или анализ, систематизацию мнений различных авторов и положений нормативных документов. Содержание работы должно быть логически выстроено и раскрывать сущность контрольной работы.

Заключение пишется на 1–2 с. В нем студент обобщает изложенный в работе материал, формулирует выводы и предлагает рекомендации по улучшению объекта исследования.

В конце работы приводится список использованной литературы, в котором должны быть указаны фамилия и инициалы автора в алфавитном порядке, точное название книги (статьи), наименование издательства, год издания.

Материал работы должен быть изложен логически грамотно и разборчиво, разделен на вопросы в соответствии с планом. Страницы работы нумеруются. Цитаты, а также статистические данные должны быть снабжены ссылками на источники, из которых они взяты.

4.2. Перечень тем для выполнения основной части контрольных заданий

1. Система контроля в РФ.
2. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы.
3. Сущность, роль и значение контроля и ревизии в условиях рыночной экономики.
4. Контроль как функция управления.
5. Классификация видов контроля. Предмет и метод контроля.
6. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ.
7. Органы контроля и их функции.
8. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата. Обязанности, права и ответственность ревизоров и работников проверяемых предприятий.
9. Профессиональные качества ревизора и контролера.
10. Содержание и основные задачи ревизии. Отличие ревизии от аудита. Принципы организации ревизии, внутреннего аудита, финансового контроля.
11. Методы и приемы контрольно-ревизионной работы.
12. Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности. Специальные методические приемы документального и прямого контроля при проведении проверок и ревизий.
13. Способы проверки достоверности показателей учета и отчетности предприятия.

14. Обследование и расследование в процессе ревизии.
15. Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения.
16. Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения.
17. Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации.
18. Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации.
19. Проверка организации финансово-бухгалтерской службы предприятия
20. Проверка документооборота, своевременности составления и представления первичных документов и отчетов в бухгалтерию, качества первичной документации.
21. Ревизия законности и достоверности отражения хозяйственных операций по данным первичных документов, учетных регистров по аналитическим и синтетическим счетам.
22. Ревизия и контроль правильности ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций.
23. Проверка состояния и организации внутривозвратного контроля.
24. Ревизия состояния, движения и использования основных средств.
25. Задачи, последовательность и источники ревизии.
26. Проверка сохранности, технического состояния и использования основных средств.
27. Ревизия операций по поступлению и выбытию основных средств.
28. Проверка правильности начисления и использования амортизационных отчислений.
29. Проверка операций по ремонту основных средств.
30. Ревизия и контроль сохранности, использования и учета товарно-материальных ценностей.
31. Задачи, последовательность и источники ревизии сохранности, использования и учета товарно-материальных ценностей.
32. Проверка складского хозяйства, складских операций и обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей.
33. Проверка операций по движению материалов на центральном складе, в кладовых и мастерских.
34. Ревизия и контроль использования материалов в производстве.
35. Ревизия денежных средств и расчетов.
36. Задачи, последовательность и источники ревизии сохранности, использования и учета товарно-материальных ценностей.
37. Ревизия кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины и целевого использования денежных средств.
38. Проверка операций по расчетному счету и другим счетам в банках.

39. Проверка учета, хранения и использования бланков строгой отчетности.
40. Ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами.
41. Ревизия расчетов с заказчиками.
42. Проверка соблюдения цен и тарифов
43. Оценка снабженческо-сбытовой политики организации.
44. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
45. Ревизия кредитных операций.
46. Оформление итогов ревизии.
47. Содержание комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации.
48. Обобщение и систематизация материалов ревизии. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему.
49. Принятие решений по результатам ревизии и организация контроля за их исполнением.
50. Формы взаимодействия контрольно-ревизионных и следственных органов

4.3. Варианты заданий для выполнения практической части контрольных работ

Задание № 1.

Выполнение задания №1 направлено на формирование у студентов профессиональной компетенций (ПК-23): способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

В результате освоения компетенции ПК-23 студент должен:

знать: методы и приемы документального и фактического контроля, методы и приемы экономического анализа, организационные методы контроля;

уметь: характеризовать особенности специальных методических приемов документального и фактического контроля;

владеть: навыками применять различные способы проверки достоверности показателей учета, отчетности организации и других источников информации, проводить обследование и расследование в процессе контроля ее финансово-хозяйственной деятельности.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. В чем заключается основное содержание финансово-экономического контроля?
2. Перечислите виды проверок и охарактеризуйте каждый из них
3. Что такое ревизия и чем она отличается от проверки?
4. Что понимают под методами финансово-экономического контроля?

5. Приведите определение документального контроля и перечислите необходимые для него источники информации.

6. Какие существуют способы проверки достоверности источников информации, включая показатели учета и отчетности организации?

7. Перечислите и охарактеризуйте методические приемы документального контроля в зависимости от внутренней последовательности контрольных действий и их логической взаимосвязи.

8. Дайте определение фактическому контролю, перечислите и охарактеризуйте его методические приемы.

9. Охарактеризуйте особенности специальных методических приемов документального и фактического контроля.

Тест для самопроверки

1. Логическая проверка относится к следующей группе методов контроля:

- а) аналитические методы;
- б) методы документального контроля;
- в) методы фактического контроля;
- г) комплексные (смешанные) методы.

2. Методами документального контроля являются:

- а) экспертная оценка;
- б) лабораторные анализы;
- в) технико-экономические расчеты;
- г) контрольный обмер.

3. Методами фактического контроля являются:

- а) встречная проверка;
- б) проверка регистров бухгалтерского учета;
- в) контрольный обмер;
- г) технико-экономические расчеты.

4. Нормативная проверка относится к следующей группе методов контроля:

- а) аналитические методы;
- б) методы документального контроля;
- в) методы фактического контроля;
- г) комплексные (смешанные) методы; прочие методы.

5. Получение информации из открытых источников, изучение нормативных актов и материалов предыдущих ревизий членами ревизионной группы происходит на этапе:

- а) предварительной подготовки;
- б) разработки программы и плана ревизии;
- в) документальной проверки операций;
- г) фактической проверки операций.

6. Этот метод применяется по требованию ревизора, когда иными методами невозможно определить качественные признаки сырья, материалов, готовых изделий:

- а) обследование на месте проверяемых операций;
- б) нормативная проверка;
- в) лабораторные анализы;
- г) контрольный обмер.

7. Данный вид контроля состоит в обеспечении проведения операций в строгом соответствии с принятыми и закрепленными в законодательных нормативных актах правилами, только уполномоченными на то лицами, в соответствии с определенными руководством полномочиями и процедурами принятия решений по проведению операций:

- а) экономический контроль;
- б) хозяйственный контроль;
- в) административный контроль;
- г) финансовый контроль.

8. Данный метод целесообразен при проверках: соблюдения порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей; установления степени готовности объектов капитального ремонта, изношенности основных средств, временных нетитульных сооружений и приспособлений; организации производства и технологических процессов:

- а) контрольный обмер;
- б) контрольная приемка продукции по количеству и качеству;
- в) обследование на месте проверяемых операций;
- г) инвентаризация.

9. В задачи сметного контроля входит:

- а) оценка достоверности данных учета и отчетности;
- б) оценка соответствия хозяйственных операций действующему законодательству;
- в) оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации;
- г) оценка отклонений от запланированных финансовых показателей.

10. Данный метод используется в целях определения достоверности действующих норм расхода сырья и материалов на производство продукции или объемов строительно-монтажных работ:

- а) контрольный обмер;
- б) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- в) обследование на месте проверяемых операций;
- г) инвентаризация.

11. Этот метод государственного финансового контроля представляет собой систему обязательных контрольных действий по

документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных хозяйственных и финансовых операций проверяемой организацией, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера и иных лиц, для которых в соответствии с законодательством РФ и нормативными актами установлена ответственность за их осуществление:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) анализ;
- г) обследование.

12. Единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации, а также мероприятие, заключающееся в сборе и оценке информации, касающейся предметов контроля:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) анализ;
- г) обследование.

13. Комплексное изучение деятельности организаций и их структурных подразделений, экономической эффективности и законности осуществляемых хозяйственных операций, достоверности учетной информации и бухгалтерской отчетности:

- а) контроль;
- б) ревизия;
- в) аудит;
- г) инвентаризация.

14. Такая проверка ведется непосредственно на производственных местах путем выборочного наблюдения, хронометража и фотографий рабочего дня:

- а) обследование на месте проверяемых операций;
- б) взаимный контроль;
- в) проверка соблюдения трудовой дисциплины и использования рабочего времени персоналом;
- г) проверка исполнения принятых решений.

15. Выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемой организации и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации является целью:

- а) ревизии;
- б) аудита;
- в) финансового контроля;
- г) инвентаризации.

16. Формальная проверка относится к следующей группе методов контроля:

- а) аналитические методы;
- б) методы документального контроля;
- в) методы фактического контроля;
- г) комплексные (смешанные) методы;

17. Эта проверка представляет собой сличение разных документов или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях ревизуемой организации или в других организациях:

- а) нормативная проверка;
- б) встречная проверка;
- в) арифметическая проверка
- г) неформальная проверка.

18. Ревизия как форма экономического контроля классифицируется как:

- а) текущий контроль
- б) постоянный последующий контроль
- в) предварительный контроль
- г) последующий периодический контроль

19. Властность контроля проявляется в наличии у контрольных и ревизионных органов ряда полномочий не связанных с возможностью:

- а) воспитывать должностных лиц, формируя в их сознании чувства ответственности за выполнение возложенных обязательств
- б) давать подконтрольным объектам обязательные для исполнения указания об устранении вскрытых недостатков
- в) ставить перед компетентными инстанциями вопрос о привлечении к ответственности виновных в обнаруженных нарушениях лиц
- г) применять в ряде случаев меры уголовного наказания

20. Обеспечение проведения операций в строгом соответствии с принятыми и закрепленными в законодательных нормативных актах правилами, только уполномоченными на то лицами, в соответствии с определенными руководством полномочиями и процедурами принятия решений представляет собой:

- а) хозяйственный контроль
- б) административный контроль
- в) экономический контроль
- г) финансовый контроль

21. Предъявление руководителю организации подтверждения полномочий проверяющих происходит на этапе:

- а) предварительной подготовки
- б) разработки программы и плана ревизии

- в) документальной проверки операций
- г) непосредственного проведения ревизии на объекте

22. Сразу после составления и подписания руководителем и членами ревизионной группы акт ревизии передается:

- а) органу (руководителю), назначившему проверку
- б) руководителю и главному бухгалтеру проверяемой организации
- в) руководителю (или уполномоченному им лицу) вышестоящего (по отношению к проверяемой организации) органа
- г) руководителю и юристу проверяемой организации.

23. Какая проверка ведется непосредственно на производственных местах путем выборочного наблюдения, хронометража и фотографий рабочего дня:

- а) обследование на месте проверяемых операций
- б) взаимный контроль
- в) проверка соблюдения трудовой дисциплины и использования рабочего времени персоналом
- г) проверка исполнения принятых решений.

24. Выявление, локализация и оценка недостатков для их предупреждения и устранения, включая ликвидацию последствий и профилактику, является целью:

- а) ревизии
- б) аудита
- в) финансового контроля
- г) инвентаризации

25. По организационному признаку выделяют следующие виды ревизий:

- а) плановые и внеплановые;
- б) сплошные и выборочные;
- в) дополнительные и повторные;
- г) комплексные и тематические.

26. Какой метод применяется по требованию ревизора, когда иными методами невозможно определить качественные признаки сырья, материалов, готовых изделий:

- а) обследование на месте проверяемых операций
- б) нормативная проверка
- в) лабораторный анализ
- г) контрольный обмер

27. Система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных хозяйственных и финансовых операций проверяемой организацией, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера и иных лиц, для которых в соответствии с законодательством РФ и

нормативными актами установлена ответственность за их осуществление:

- а) сплошная проверка
- б) ревизия
- в) юридическая оценка
- г) комплексное обследование

28. Проверка наличия и состояния материальных ценностей, финансовых ресурсов и расчетно-кредитных отношений:

- а) логическая проверка;
- б) инвентаризация;
- в) встречная проверка;
- г) взаимный контроль.

29. Проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками:

- а) экономический контроль;
- б) хозяйственный контроль;
- в) административный контроль;
- г) финансовый контроль.

30. Предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей:

- а) государственный контроль;
- б) независимый финансовый контроль (аудит);
- в) внутриведомственный контроль;
- г) внутрихозяйственный контроль.

Задание № 2

Выполнение задания №2 направлено на формирование у студентов профессиональной компетенций (ПК-22): способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

В результате освоения компетенции ПК-22 студент должен:

знать: организационную структуру и функции контрольно-ревизионного аппарата, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, основания и направления проверки финансово-хозяйственной деятельности, формы взаимодействия контрольно-ревизионных и правоохранительных органов, требования к оформлению материалов ревизий и проверок;

уметь: охарактеризовать основные этапы и последовательность проведения контрольно-ревизионной работы, их документирование,

особенности организация контрольно-ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности;

владеть: навыками организации контрольно-ревизионного процесса, описания типичных ошибок, выявляемых в ходе проверки, принятия решений по результатам проверки и организации контроля их выполнения.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. На какие органы возложены функции по осуществлению государственного и муниципального бюджетного финансового контроля?

2. Каковы основные функции Счетной палаты РФ?

3. В чем заключаются контрольные функции главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств.

4. Раскройте полномочия и функции Федерального казначейства и его территориальных органов в области финансово-экономического контроля.

5. Раскройте полномочия и функции Федеральной налоговой службы в области финансово-экономического контроля?

6. Охарактеризуйте участие правоохранительных органов в государственном финансово-экономическом контроле.

7. В чем состоят полномочия и функции органов финансово-экономического контроля социальных внебюджетных фондов?

8. Раскройте полномочия и функции Центрального Банка Российской Федерации (Банка России) в области финансово-экономического контроля.

9. Перечислите полномочия и функции органов валютного контроля.

Тест для самопроверки

1. Целью государственного финансового контроля является:

- а) контроль деятельности экономических субъектов на финансовых рынках;
- б) контроль деятельности финансово-кредитных учреждений (банков и др.);
- в) контроль собираемости налогов и сборов на федеральном и местном уровне;
- г) контроль формирования и использования бюджетных средств всех уровней.

2. Государственный финансовый контроль может осуществляться в форме:

- а) предварительного, текущего и последующего контроля;
- б) предварительного и последующего контроля;
- в) предварительного и текущего контроля;
- г) текущего и последующего контроля.

3. Ознакомление контролирующих органов с состоянием определенного направления или вопросами финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) анализ;
- г) обследование.

4. Финансовый контроль, как часть системы управления хозяйствующим субъектом, предполагает:

- а) контроль целевых показателей ликвидности и финансовой устойчивости;
- б) контроль структуры привлеченного капитала (собственного и заемного);
- в) контроль структуры активов, в т.ч. наличия собственных оборотных средств;
- г) контроль финансовых потоков, в т.ч. потоков денежной наличности;

5. Государственный финансовый контроль может осуществляться в форме:

- а) предварительного, текущего и последующего контроля
- б) предварительного постоянного и последующего контроля
- в) предварительного и текущего периодического контроля
- г) постоянного текущего и последующего контроля

6. При подготовке и планировании ревизионной проверки проводятся:

- а) сначала формирование общего плана, а затем – программы проверки;
- б) сначала формирование программы, а затем – рабочего плана проверки;
- в) формируется только календарный план-график проверок;
- г) ревизионная проверка не планируется, проводится по конкретным обстоятельствам.

7. Применительно к цели экономического контроля верно следующее утверждение:

- а) экономический контроль проводится с целью оценки экономической эффективности деятельности хозяйствующих субъектов;
- б) экономический контроль проводится для оценки выполнения бизнес-планов и бюджетов (смет) коммерческой организации;
- в) цель контроля – обеспечение обратной связи между субъектом и объектом управления;
- г) экономический контроль в силу своей комплексности не имеет однозначно декларируемой цели.

8. Предъявление руководителю организации подтверждения полномочий проверяющих происходит на этапе:

- а) предварительной подготовки;
- б) разработки программы и плана ревизии;
- в) документальной проверки операций;
- г) непосредственного проведения ревизии на объекте.

9. Ревизор имеет право

- а) привлекать работников ревизуемой организации к выполнению работ и заданий по ревизии без согласования с администрацией
- б) соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе ревизии
- в) обращаться с запросами к другим организациям и лицам, не состоящим в штате ревизуемой организации, по вопросам ревизии
- г) участвовать в восстановлении документооборота

10. Ревизор обязан:

- а) соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе ревизии;
- б) привлекать на роль экспертов специалистов ревизуемой организации;
- в) давать оценку должностным лицам;
- г) рассматривать жалобы по вопросам, не связанным с программой ревизии.

11. Ревизору запрещается:

- а) соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе ревизии;
- б) высказывать предположения;
- в) проверять и рассматривать жалобы и заявления по вопросам ревизии;
- г) привлекать на роль экспертов сторонних специалистов;

12. Целью ревизионной проверки является:

- а) выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности организации;
- б) выражение мнения о соответствии операций хозяйствующего субъекта действующему законодательству;
- в) выявление хозяйственных и финансовых нарушений и хищений, виновных в этом лиц;
- г) оценка эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности.

13. Целью аудиторской проверки является:

- а) оценка эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности;
- б) оценка соответствия совершаемых операций действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству;
- в) выражение мнения о достоверности отчетности и соответствии порядка ведения учета действующему законодательству;
- г) подтверждение достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности и соответствия порядка ведения учета действующему законодательству.

14. Сразу после составления и подписания руководителем и членами ревизионной группы акт ревизии передается:

- а) органу (руководителю), назначившему проверку;
- б) руководителю и главному бухгалтеру проверяемой организации;
- в) руководителю (или уполномоченному им лицу) вышестоящего (по отношению к проверяемой организации) органа;
- г) руководителю и юристу проверяемой организации.

15. Акт ревизии должен подписываться:

- а) руководителем ревизионной группы и главным бухгалтером ревизуемой организации;
- б) руководителем ревизионной группы и руководителем ревизуемой организации;

- в) руководителем ревизионной группы и руководителем организации, назначившей ревизию;
- г) руководителем ревизируемой организации и руководителем организации, назначившей ревизию.

16. Такие функции, как контроль за источниками поступления бюджетных средств; контроль за расходованием бюджетных ресурсов; контроль эффективности предоставления и законности использования льгот по налогообложению и полученных дотаций и т.д., являются функциями:

- а) государственного контроля;
- б) независимого финансового контроля (аудита);
- в) внутрихозяйственного контроля;
- г) внутриведомственного контроля.

17. Орган государственного финансового контроля, который организывает и осуществляет контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению, называется:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральная налоговая служба РФ;
- в) Счетная палата РФ;
- г) Центральный банк.

18. Предупредительная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

- а) планирования мероприятий по достижению поставленных целей;
- б) анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей;
- в) разработки новых методов и способов контроля как основания для обобщения результатов проверок;
- г) реализации мероприятий по достижению поставленных целей.

19. Регулятивная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

- а) постановки проблемы, подлежащей решению;
- б) реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей;
- в) оценки проблем, подлежащих решению;
- г) анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей.

20. Оценочно-аналитическая функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

- а) планирования мероприятий по достижению поставленных целей;
- б) реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей;

- в) оценки и анализа проблем, подлежащих решению;
- г) на всех стадиях управления.

21. Общие принципы финансово- экономического контроля:

- а) определяют основные исходные положения его организации и осуществления;
- б) представляют собой методы его осуществления;
- в) определяют последовательность его проведения;
- г) устанавливают правила его организации.

22. Основные функции финансово- хозяйственного контроля:

- а) регулирующая, распределительная, стимулирующая;
- б) правовая, нормативная, воспитательная;
- в) профилактическая, информационная, мобилизующая;
- г) учетная, аналитическая, финансовая.

23. В России государственный финансовый контроль осуществляется, в частности:

- а) органами общей компетенции;
- б) органами Федеральной таможенной службы, Федеральной службы исполнения наказаний;
- в) органами Федеральной налоговой службой, органами внутренних дел;
- г) органами Федерального казначейства, Центральным банком РФ.

24. В смете доходов и расходов бюджетного учреждения должны быть отражены:

- а) только доходы от оказания платных услуг;
- б) только доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной на бюджетным учреждением на праве оперативного управления;
- в) все доходы, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности;
- г) доходы и расходы только от оказания платных услуг.

25. Счётная палата Российской Федерации является:

- а) независимым органом государственного финансового контроля;
- б) органом государственного финансового контроля федеральной исполнительной власти;
- в) органом государственного финансового контроля федеральной законодательной власти;
- г) органом государственного финансового контроля федеральной представительной власти.

26. Контрольные полномочия Счётной палаты распространяются на:

- а) все государственные органы (в том числе их аппараты) и учреждения в Российской Федерации, на федеральные внебюджетные фонды, а также на органы местного самоуправления;

- б) все банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности;
- в) любые органы, организации и учреждения в Российской Федерации независимо от видов и форм собственности и используемых средств;
- г) любые органы, организации и учреждения в Российской Федерации независимо от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею.

27. Функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере осуществляет:

- а) Федеральное казначейство (ФК РФ);
- б) Федеральная налоговая служба (ФНС России);
- в) Федеральная таможенная служба (ФТС России);
- г) Федеральная служба страхового надзора (Росстрахнадзор).

28. Контроль и надзор за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации резидентами и нерезидентами в пределах своей компетенции осуществляет:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг);
- в) Федеральная таможенная служба (ФТС России);
- г) Международный Валютный Фонд (МВФ).

29. К органам валютного контроля относятся:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) Московская межбанковская валютная биржа (ММВБ);
- в) Контрольное управление Президента Российской Федерации;
- г) Центральный банк Российской Федерации.

30. Агентами валютного контроля являются:

- а) уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ, а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг;
- б) Счетная палата РФ, Центральный банк РФ;
- в) Центральный банк РФ, Министерство финансов РФ;
- г) Федеральная таможенная служба, Московская межбанковская валютная биржа (ММВБ).

Задание № 3

Выполнение задания №3 направлено на формирование у студентов профессиональной компетенций (ПК-25): способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита.

В результате освоения компетенции ПК-25 студент должен:

знать: цели и задачи системы внутреннего контроля, права и обязанности службы внутреннего контроля (аудита), обязанности сотрудников по взаимодействию со службой внутреннего контроля (аудита), порядок организации системы внутреннего контроля;

уметь: идентифицировать индивидуальный, микро- и макроуровень административного и финансового контроля и характеризовать соответствующие каждому уровню виды рисков с целью их ограничения как основной функции службы внутреннего контроля;

владеть: навыками разработки мер, направленных на ограничение рисков финансово-хозяйственной деятельности при проведении предварительного, текущего и последующего контроля и оценка на их основе эффективности системы внутреннего контроля организации.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какие основные функции по контролю финансово-экономической деятельности выполняет бухгалтерская служба?

2. Что представляет собой ревизионная комиссия коммерческой организации? В каких организационно-правовых формах юридических лиц должны быть образованы ревизионные комиссии, и для каких целей?

3. Какие основные функции выполняет служба внутреннего контроля (аудита)?

4. Каков порядок организации системы внутреннего контроля?

5. Перечислите основные права и обязанности сотрудников службы внутреннего контроля и сотрудников, взаимодействующих с данной службой.

6. Перечислите уровни, на которых осуществляется деятельность службы внутреннего контроля по ограничению рисков предпринимательской деятельности. Изложите содержание мер по ограничению рисков на каждом уровне.

7. Как организуется деятельность службы внутреннего контроля по ограничению рисков коммерческой организации: на индивидуальном уровне, на макроуровне и на микроуровне?

8. Как можно оценить эффективность деятельности службы внутреннего контроля?

Тест для самопроверки

1. Осуществляет внутренний контроль за использованием бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств; за исполнением бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов; организует финансовый контроль, проверки и ревизии юридических лиц – получателей гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций.

- а) Центральный банк РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Федеральная налоговая служба РФ;
- г) Счетная палата РФ.

2. Первоначальная оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля при ревизионной проверке:

- а) проводятся перед составлением программы проверки;
- б) проводятся при формировании календарного плана проверок;
- в) вообще не проводятся в ходе ревизии;
- г) проводятся, если этого требует орган (руководитель), назначивший проверку.

3. Этот вид контроля является одной из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими:

- а) государственный контроль;
- б) муниципальный контроль;
- в) независимый финансовый контроль (аудит);
- г) внутрихозяйственный контроль.

4. Ревизия как форма экономического контроля классифицируется как:

- а) текущий контроль;
- б) постоянный последующий контроль;
- в) предварительный контроль;
- г) последующий периодический контроль.

5. Первоначальная оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля при ревизионной проверке:

- а) проводятся перед составлением программы проверки;
- б) проводятся при формировании календарного плана проверок;
- в) вообще не проводятся в ходе ревизии;
- г) проводятся, если этого требует орган (руководитель), назначивший проверку.

6. Получение информации из открытых источников, изучение нормативных актов и материалов предыдущих ревизий членами ревизионной группы происходит на этапе

- а) предварительной подготовки;
- б) разработки программы и плана ревизии;
- в) документальной проверки операций;
- г) фактической проверки операций.

7. При подготовке и планировании ревизионной проверки:

- а) производится формирование общего плана, а затем – программы проверки;
- б) производится формирование программы, а затем – рабочего плана проверки;
- в) формируется только календарный план-график проверок;
- г) одновременно формируется программа и график проведения проверок.

8. Разработка программы проведения ревизии представляет собой:

- а) описание предполагаемого объема и порядка проведения проверки
- б) описание характера, временных рамок и объема процедур проверки
- в) набор детальных инструкций для ревизоров-исполнителей
- г) перечень основных объектов и вопросов, охватываемых проверкой

9. Разработка рабочего плана контрольно-ревизионной работы представляет собой:

- а) описание характера, временных рамок и объема процедур проверки;
- б) набор детальных инструкций для ревизоров-исполнителей;
- в) перечень конкретных действий ревизоров-исполнителей с указанием сроков и порядка взаимодействия с персоналом и руководством проверяемой организации;
- г) календарный план проведения проверок в подведомственных организациях или подразделениях.

10. Внутрихозяйственный ревизионный контроль осуществляется в интересах:

- а) собственников организации;
- б) исполнительного органа управления организации;
- в) внешних пользователей бухгалтерской отчетности организации;
- г) менеджеров организации.

11. Внутрихозяйственный бухгалтерский контроль осуществляется в интересах:

- а) исполнительного органа управления организации;
- б) внешних пользователей бухгалтерской отчетности организации;
- в) собственников организации;
- г) менеджеров организации.

12. Внутрихозяйственный аудиторский контроль осуществляется в интересах:

- а) исполнительного органа управления организации;
- б) внешних пользователей бухгалтерской отчетности организации;
- в) собственников организации;
- г) менеджеров организации.

13. Руководитель службы внутреннего контроля банка:

- а) с разрешения руководителя имеет право подписывать от имени банка платежные и бухгалтерские документы;

- б) имеет право в зависимости от величины собственного капитала банка подписывать от имени банка платежные и бухгалтерские документы;
- в) имеет право независимо от величины собственного капитала банка подписывать от имени банка платежные и бухгалтерские документы;
- г) не имеет право подписывать от имени банка платежные и бухгалтерские документы.

14. Лица, назначенные на должности в службе внутреннего контроля банка:

- а) вправе совмещать работу в других отделах банка при условии, что эта работа не требует значительных временных затрат;
- б) вправе совмещать работу только с работой в бухгалтерии банка;
- в) вправе совмещать работу с выполнением наставнической функции;
- г) не вправе исполнять иные обязанности в банке.

15. Внутренний контроль существует:

- а) только во взаимосвязи с управлением;
- б) независимо от управления;
- в) независимо от целей управления;
- г) независимо от целей планирования.

16. Внутренний контроль ...

- а) является независимой от управления функцией
- б) представляет собой неотъемлемый элемент управления
- в) способствует рациональной структуре управления
- г) включает в себя функцию управления

17. Контроль за деятельностью унитарного предприятия устанавливает форму финансового контроля:

- а) выявление неэффективного использования федерального имущества;
- б) обязательная ежеквартальная аудиторская проверка;
- в) проверка органом, осуществляющим полномочия собственника;
- г) выявление нерационального использования федерального имущества.

18. Основной целью внутреннего контроля является ...

- а) привлечение к ответственности лиц виновных в нарушении финансовой дисциплины;
- б) объективное изучение фактического положения дел различных областей общественной и государственной жизни, выявление факторов и условий, которые принципиально сказываются на выполнении принятых решений и достижении поставленных целей;
- в) выявление лиц ответственных за финансовые нарушения;
- г) содействие в привлечении к дисциплинарной и уголовной ответственности.

19. Объектами внутреннего контроля являются:

- а) объекты управления;
- б) состояние и поведение объекта контроля;
- в) информация о деятельности объекта контроля;
- г) носители практической деятельности по осуществлению контроля.

20. Предметом внутреннего контроля являются:

- а) состояние и поведение объекта контроля;
- б) органы и организации, осуществляющие финансово – экономический контроль;
- в) приемы и способы анализа отклонений от заданных параметров;
- г) методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления.

21. При оценке эффективности службы внутреннего контроля банка, необходимо проверить правомочность ее должностных лиц, которые:

- а) вправе совмещать работу в других отделах банка при условии, что эта работа не требует значительных временных затрат;
- б) вправе совмещать работу только с работой в бухгалтерии банка;
- в) вправе совмещать работу с выполнением наставнической функции;
- г) не вправе исполнять иные обязанности в банке.

22. В системе внутривладельческого контроля в интересах исполнительного органа наиболее значимой информацией необходимо считать сведения, полученные от службы:

- а) бухгалтерского учета и контроля;
- б) внутреннего аудита, осуществляемого относительно независимыми подразделениями и службами хозяйствующего субъекта или органов управления;
- в) внутривладельческого ревизионного контроля, осуществляемого посредством деятельности ревизионных комиссий либо единоличного ревизора;
- г) внутреннего контроля, осуществляемого посредством деятельности ревизионных групп или отдела.

23. Какие меры позволяют снизить издержки, связанные с судебным разбирательством и отрицательными имущественными последствиями:

- а) структурные изменения в экономическом развитии государства;
- б) своевременное внесение изменений в договоры вследствие изменений в законодательстве, влияющих на интересы организации партнеров;
- в) устранение условий, препятствующих способности организации действовать в соответствии с внутренними инструкциями;
- г) повышение точности прогноза доходности по сделкам на финансовом рынке.

24. С какими рисками связаны нарушения, которые могут привести к финансовым потерям, связанным с мошенничеством:

- а) риски потери ликвидности;
- б) операционные риски, когда работники превышают свои служебные полномочия;
- в) риски, обусловленные неблагоприятной государственной экономической политикой;
- г) риски платежеспособности.

25. Проведение ревизии финансово-хозяйственной деятельности обязательно для ревизионной комиссии по требованию:

- а) акционера общества, владеющего в совокупности не менее чем десятью процентами голосующих акций общества;
- б) руководителя исполнительного органа общества;
- в) главного бухгалтера общества;
- г) кредиторов общества.

26. Условие соблюдения работником ограничения круга партнеров, с которыми он заключает сделки, является обязательным при проведении:

- а) предварительного внутреннего контроля на индивидуальном уровне;
- б) текущего внутреннего контроля на микроуровне;
- в) последующего внутреннего контроля на макроуровне;
- г) последующего внутреннего контроля на индивидуальном уровне.

Задание № 4

Выполнение КР №4 направлено на формирование у студентов профессиональной компетенций (ПК-27): способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение.

В результате освоения компетенции ПК-27 студент должен:

знать: способы и приемы анализа результатов контроля финансово-хозяйственной деятельности (сравнения, группировки, систематизации, выделения узких мест и ведущих звеньев, экспертные оценки);

уметь: использовать финансовые и нефинансовые источники информации для выявления отклонений и нарушений, касающихся деятельности предприятия и функционирования его активов; инициировать корректирующие действия, необходимые для достижения наиболее эффективных результатов;

владеть: навыками интерпретировать выводы по материалам проверки, обобщать причины и последствия выявленных нарушений, касающихся деятельности организации, функционирования ее активов и выполнения обязательств; формулировать недостатки, касающиеся неэффективной деятельности организации и подготавливать предложения по их устранению; оценивать степень выполнения мероприятий по обеспечению сохранности средств организации.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Перечислите виды доказательств, используемых в ходе ревизии (проверки). Какие из них являются наиболее ценными?

2. Перечислите наиболее распространенные методы получения доказательств

3. Какова эффективность применения аналитических процедур на всех этапах проведения ревизии (проверки)?

4. Перечислите виды аналитических процедур. Из каких основных этапов состоит их выполнение?

5. Где отражаются результаты аналитических процедур?

6. Какие источники информации использует контролер для достижения целей проверки?

7. В чем заключается основное содержание действий контролера при оценке эффективности финансово-экономической деятельности организации?

8. Как осуществляется оценка степени выполнения мероприятий по результатам деятельности ревизионной комиссии?

Тест для самопроверки

1. Какие финансовые последствия могут иметь место в случае отсутствия в организации документов, подтверждающих обоснованность отнесения расходов к числу представительских:

а) возможен перерасход денежных средств из-за излишне начисленного налога на прибыль;

б) налоговые риски по налогу на прибыль;

в) налоговые риски по налогу на доходы физических лиц;

г) риски административного штрафа на должностных лиц.

2. Какие финансовые последствия могут иметь место, в случае отсутствия в организации актов ревизии кассы:

а) налоговые риски по налогу на доходы физических лиц;

б) риски административного штрафа на должностных лиц;

в) штрафные санкции;

г) налоговые риски по налогу на прибыль.

3. Какие финансовые последствия могут иметь место, если некоторые товарные накладные на получение ТМЦ оформлены не в унифицированных формах:

а) штрафные санкции;

б) налоговые риски по налогу на прибыль;

в) налоговые риски по налогу на имущество;

г) риски административного штрафа на должностных лиц.

4. Какие финансовые последствия могут иметь место, если в организации за совмещение профессий не установлены доплаты:

а) штрафные санкции;

б) налоговые риски по налогу на доходы физических лиц;

в) налоговые риски по страховым взносам во внебюджетные фонды;

г) риски административного штрафа на должностных лиц.

5. Распространенным приемом, используемым при написании актов, является:

а) группировка по экономической однородности;

- б) группировка по ограничению рисков хозяйственной операции;
- в) группировка по значимости совершения хозяйственной операции;
- г) группировка недостатков.

6. При описании нарушений, выявленных в ходе ревизий и проверок требуется указать:

- а) нормативно-законодательные акты или их отдельные положения, которые были нарушены;
- б) размер документально подтвержденного ущерба без оценки его последствия;
- в) выводы по результатам контрольных действий;
- г) предложения по замене должностных лиц.

7. Финансово-хозяйственный контроль проводится с целью:

- а) выражения мнения о достоверности финансовой отчетности;
- б) оценки соответствия совершаемых операций действующему законодательству;
- в) оценки достоверности, соответствия и эффективности;
- г) обследования на месте проверяемых операций.

8. Проверка расчетов налоговых деклараций осуществляется с целью:

- а) установление законности и эффективности использования государственных (прежде всего бюджетных) средств и средств государственных социальных внебюджетных фондов;
- б) контроль исполнения бюджетов всех уровней власти и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- в) обеспечение сохранности и использования государственного имущества, закрепленного за государственными органами, предприятиями и учреждениями, и иного имущества, находящегося в собственности предприятия;
- г) обеспечения полноты и своевременности перечисления налоговых и иных обязательных платежей в государственный бюджет, бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований и в государственные внебюджетные фонды.

9. Предполагает изучение хозяйственных процессов объектов контроля во взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности, социально-экономической эффективности и конечных финансовых результатов деятельности этих объектов, складывающихся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающих отражение через систему экономической информации:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) анализ;
- г) обследование.

10. Экспертная оценка традиционно относится к следующей группе методов контроля:

- а) аналитические методы;
- б) методы документарного контроля;
- в) методы фактического контроля;
- г) комплексные (смешанные) методы.

11. При проведении ревизии формальная проверка представляет собой проверку:

- а) подлинности документов;
- б) соответствия структуры финансовых результатов среднеотраслевым значениям;
- в) сопоставимости фактических и плановых периодов;
- г) соответствия фактических отчетных данных с установленными нормами.

12. Отметьте факторы успешного применения формальной проверки:

- а) если подлог совершен во всех экземплярах одного и того же документа;
- б) взаимодействие с ревизорами находящимися в другом регионе, где находятся представляющие интерес документы;
- в) знание порядка заполнения бухгалтерских и финансовых документов и образцов подписей ответственных лиц;
- г) знание порядка заполнения бухгалтерских документов и приемов распознавания их недоброкачества.

13. Практическое значение документов:

- а) служат источником контрольных данных при осуществлении внутрихозяйственного контроля;
- б) являются основным поставщиком оперативной информации;
- в) заключается в том, что они используются для передачи текущей информации;
- г) служат доказательством поступления и расходования ценностей.

14. Какая ответственность за одно и то же нарушение на работника может быть возложена?

- а) материальная, уголовная, административная ответственность;
- б) материальная и уголовная ответственность;
- в) материальная ответственность;
- г) административная.

15. Что учитывается при определении размера материального ущерба?

- а) прямой ущерб;
- б) упущенная выгода;
- в) моральный ущерб;
- г) косвенный ущерб.

16. Какими размерами ограничена материальная ответственность?

- а) причиненного ущерба;

- б) заработка работника;
- в) дохода на одного члена семьи работника;
- г) минимального размера оплаты труда.

17. Полная материальная ответственность работника возникает:

- а) если с ним заключен договор о материальной ответственности;
- б) если работник получил ценности по разовым документам;
- в) если работник не выполняет обязанности, возложенные на него должностной инструкцией;
- г) если доказан его преступный умысел.

18. Договоры о полной материальной ответственности могут быть заключены с работниками:

- а) в соответствии с перечнем работ и категорий, установленным Правительством РФ;
- б) если такое требование содержится в должностной инструкции;
- в) в соответствии с перечнем, утвержденным приказом руководителя организации;
- г) если такое требование содержалось в договоре с предыдущим работником.

19. Когда возникает материальная ответственность в пределах среднего месячного заработка?

- а) при недостатке денежных средств;
- б) при утрате документов, если это привело к прямому ущербу организации;
- в) при ошибке в расчетах, если она привела к прямому ущербу организации;
- г) если не доказан преступный умысел.

20. Как работник организации может добровольно возместить причиненный ущерб?

- а) денежными средствами;
- б) имуществом;
- в) имуществом с согласия администрации;
- г) денежными средствами или ликвидными денежными суррогатами.

21. При хищении, недостатке, умышленном уничтожении или порче ущерб определяется:

- а) по учетной цене;
- б) по рыночной цене, действующей в данной местности на день причинения ущерба;
- в) по цене возможной реализации
- г) по учетной цене, пересчитанной на уровень инфляции.

22. Ущерб, не превышающий среднемесячный заработок работника, возмещается:

- а) по приказу руководителя организации;
- б) по совместному решению администрации и профсоюза;

- в) по решению вышестоящего органа;
- г) по распоряжению главного бухгалтера.

23. Распоряжение о возмещении ущерба должно быть подписано не позднее:

- а) одного месяца со дня окончания инвентаризации, в ходе которой обнаружен причиненный ущерб;
- б) одного месяца со дня окончательного установления работодателем размера причиненного
- в) работником ущерба;
- г) трех лет со дня причинения ущерба.

24. При каждой выплате заработной платы размер удержания не может превышать:

- а) 20% заработной платы, причитающейся к выплате;
- б) 30% заработной платы, причитающейся к выплате;
- в) 50% заработной платы, причитающейся к выплате, в случаях, предусмотренных законодательством;
- г) 60% заработной платы, причитающейся к выплате, с согласия работника.

25. При удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником должно быть сохранено:

- а) 30% заработка в случаях, предусмотренных законодательством;
- б) 50% заработка;
- в) 75% заработка;
- г) 80% заработной платы, с согласия работника.

26. Материальная ответственность как специфическая мера в РФ предусмотрена каким законодательством?

- а) Налоговым Кодексом РФ;
- б) Трудовым Кодексом РФ;
- в) Бюджетным Кодексом РФ;
- г) Конституцией РФ.

27. Мониторинг средств контроля необходимо осуществлять путем проведения:

- а) различных надзорных мероприятий;
- б) непрерывных мероприятий, отдельных проверок или их сочетания;
- в) систематических проверок;
- г) разовых обследований.

28. При описании нарушений, выявленных в ходе ревизий и проверок, требуется указать:

- а) нормативно-законодательные акты или их отдельные положения, которые были нарушены;
- б) размер документально подтвержденного ущерба без оценки его последствия;
- в) выводы по результатам контрольных действий;
- г) предложения по замене должностных лиц.

29. Объем материалов, представляемых для проверки при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы, определяет:

- а) бухгалтер-эксперт;
- б) следователь;
- в) эксперт;
- г) орган, назначивший экспертизу.

30. Для достижения наиболее эффективных результатов при осуществлении текущего контроля, необходимо:

- а) контролировать фактически совершенные финансово-хозяйственные операции;
- б) контролировать финансово-хозяйственные операции в момент их совершения с целью инициации корректирующих действий;
- в) контролировать финансово-хозяйственные операции до их совершения;
- г) контролировать хозяйственные операции до и в момент их совершения.

4.4. Варианты индивидуальных контрольных заданий (для студентов заочной формы обучения)

Вариант № 1

1. Раскройте сущность методов контроля и ревизии.
2. В чем суть проверки первичных документов по форме, содержанию и с арифметической точки зрения?
3. Дайте характеристику доброкачественным и недоброкачественным первичным бухгалтерским документам.
4. Какие признаки содержат в себе подделанные документы, бестоварные и безденежные?
5. Чем отличаются хронологическая и систематизированная проверки документов?

Вариант № 2

1. В чем заключается сущность контроля на предприятии?
2. Какова цель и основные задачи контроля?
3. Что является предметом экономического контроля?
4. Из каких основных этапов состоит проведение контроля?
5. Охарактеризуйте субъекты и объекты контроля?

Вариант № 3

1. Дайте определение понятию «формы сбора информации»?
2. Как классифицируется контроль по сфере финансовой деятельности?
3. Перечислите формы контроля и дайте их развернутую характеристику.
4. Дайте характеристику специальным методическим приемам документального контроля при проведении ревизий и контроля.
5. Дайте характеристику специальным методическим приемам фактического контроля при проведении ревизий и контроля.

Вариант № 4

1. На какие виды подразделяется контроль по источникам информации, используемых при выполнении контрольных функций?
2. На какие виды подразделяется контроль по форме проведения?
3. Какие бывают объекты контроля?
4. Какова классификация видов контроля?
5. Каких принципов принято придерживаться при организации системы контроля? Какой из принципов организации системы контроля, на ваш взгляд, является главным?

Вариант № 5

1. Каковы формально установленные процедуры внутреннего контроля и ревизии.
2. Раскройте суть понятия внутреннего контроля и перечислите его особенности.
3. Перечислите цели и задачи внутреннего контроля.
4. Дайте определение предмета и объекта внутреннего контроля.
5. Раскройте суть методов внутреннего контроля.

Вариант № 6

1. Перечислите элементы внутреннего контроля.
2. Какие вы знаете физические способы проведения ревизии.
3. Раскройте суть системы внутреннего управленческого контроля.
4. В чем суть системы механического и сметного контроля.
5. Какими инструментами пользуется внутренний ревизор.

Вариант № 7

1. В чем заключается сущность ревизии, как инструмента экономического контроля?
2. Дайте развернутое определение понятия ревизия?
3. Какие этапы следует выделить в ревизионной работе?
4. Как происходит подготовительный этап ревизии?
5. Что входит в состав материалов ревизии?

Вариант № 8

1. Что относится к предмету ревизии?
2. Что включает в себя содержание ревизии?
3. В каком порядке может осуществляться ревизия?
4. Каким образом ревизор осуществляет подготовку к проведению ревизии?
5. Какие основные действия должны осуществляться ревизоры?

Вариант № 9

1. В каких случаях ревизор использует прием встречной проверки и в чем ее суть?
2. Как вы понимаете аналитическую и юридическую проверку документов?

3. Кем назначается криминалистическая экспертиза документов, и с какой целью?

4. Отличие между способами проверки документов: «от записи к документу» и «от документа к записи».

5. Раскройте роль и значимость внутреннего контроля и ревизии.

Вариант № 10

1. Из каких частей состоит акт ревизии и какая информация в них содержится?

2. Каково значение ревизии для деятельности государственных и хозяйственных органов?

3. Перечислите основания, доказывающие принципиальное отличие аудита от ревизии?

4. Назовите основные отличия судебно-бухгалтерской экспертизы?

5. В чем принципиальные отличия ревизии от других форм контроля?

Вариант № 11

1. В чем разница между ведомственной и вневедомственной ревизией?

2. Какие виды ревизии различают в зависимости от звенности ревизуемого объекта? Дайте определение каждому из них?

3. Чем различаются между собой плановая и внеплановая ревизии?

4. В чем различие классификационных признаков «полнота проверки хозяйственных операций» и «полнота проверки деятельности организации»?

5. Охарактеризуйте формы контрольно-ревизионной работы: централизованная, децентрализованная, коллективная, индивидуальная, смешанная, несмешанная.

Вариант № 12

1. Перечислите функции контрольно-ревизионного аппарата?

2. Какова роль Судебного департамента в субъекте РФ в ревизионных проверках?

3. По указанию каких органов проводятся внеплановые ревизии и проверки? Имеет ли право контрольно-ревизионный аппарат привлекать к ответственности виновных должностных лиц?

4. Кто и каким образом осуществляет контроль за выполнением предложений и указаний, принятых по результатам ревизий?

5. Перечислите права, обязанности и ответственность ревизора?

Вариант № 13

1. Какие обязанности несет руководитель ревизуемого предприятия?

2. Перечислите права, обязанности и ответственность ревизуемых должностных лиц, служебная деятельность которых проверяется?

3. Имеет ли право ревизор разглашать информацию полученную в ходе ревизии до ее завершения и почему?

4. Имеют ли право должностные лица при проведении ревизии присутствовать при инвентаризации материальных ценностей и почему?

5. Имеют ли право должностные лица отказать ревизору в предоставлении документов и сведений, необходимых для проведения ревизии и почему?

Вариант № 14

1. Перечислите профессиональные качества ревизора.
2. Имеет ли право ревизор, в ходе выполнения своей работы, руководствоваться субъективным мнением о качестве работы ревизуемой организации и почему?
3. Обязан ли ревизор действовать в интересах ревизуемой организации?
4. Какое из профессиональных качеств ревизора, на ваш взгляд, является наиболее важным?
5. Охарактеризуйте два основных этапа планирования ревизии?

Вариант № 15

1. Кто может выступать в качестве заказчика ревизии?
2. На основе чего разрабатывается программа ревизии?
3. Из каких разделов состоит программа ревизии?
4. Что составляется в более подробном виде план или программа ревизии и почему?
5. Что следует проверить во время проведения ревизии?

Вариант № 16

1. Что относится к источникам информации для осуществления ревизии?
2. Что должны оценивать контролеры, изучая копии оставшихся в хозяйстве форм промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности за проверяемый период?
3. На что нужно обратить внимание, при проверке состава годовой бухгалтерской отчетности?
4. Что необходимо установить, при проверке состояния статистической отчетности?
5. Какие обязанности выполняет руководитель ревизионной группы?

Вариант № 17

1. Какие вопросы подлежат изучению в ходе проведения комплексной ревизии?
2. Что является характерной особенностью проведения комплексных ревизий?
3. Что обязан сделать руководитель предприятия при проведении комплексной ревизии?
4. Что проверяется в производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий при проведении комплексной ревизии?
5. Какие приемы применяются при проведении комплексных ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий?

Вариант № 18

1. Как оценить системы контроля организации на этапе планирования ревизии?
2. Какова цель оценки систем контроля организации со стороны ревизоров?
3. Для чего организуется система внутреннего контроля на предприятии?
4. Каковы функции внутреннего контроля?
5. Каковы формы взаимодействия контрольно-ревизионных и правоохранительных органов.

Вариант № 19

1. Какова цель взаимодействия контрольно-ревизионных и правоохранительных органов.
2. Какое направление в деятельности контрольно-ревизионных органов во взаимодействии с правоохранительными органами является приоритетным?
3. Чем руководствуются работники контрольно-ревизионных органов при организации и проведении ревизий?
4. Какие виды контрольных мероприятий осуществляются при проведении контрольно-ревизионной работы?
5. В какой срок, руководитель контрольно-ревизионного органа, получив требование правоохранительного органа о проведении ревизии (проверки), должен направить ответ о возможности и сроках начала проведения ревизии?

Вариант № 20

1. Как взаимодействуют между собой правоохранительные и контрольно-ревизионные органы при проведении проверок по запросу правоохранительных органов?
2. Как оформляются и кем подписываются результаты ревизии?
3. Каковы сроки проведения ревизии? В каком случае, может быть увеличен срок проведения ревизии?
4. С какой целью может проводиться обследование в процессе ревизии?
5. Кто привлекается для проведения обследования в процессе ревизии?

Вариант № 21

1. Что не допускается при написании акта ревизии?
2. Кому передаются материалы ревизии, в случае выявления ревизорами признаков преступления?
3. Как осуществляется криминалистическая экспертиза документов?
4. Что делают с документами, подлинность или правильность составления которых вызывает сомнения либо требует дополнительной проверки?
5. Какой срок устанавливается для ознакомления с актом ревизии и его подписании?

Вариант № 22

1. По каким разделам группируются выводы в акте ревизии, и что не допускается писать в выводах?

2. В какой срок, руководитель контрольно-ревизионного органа по представленным материалам ревизии определяет порядок реализации материалов ревизии?

3. Кому и в какой форме докладываются результаты ревизии после обобщения?

4. Кому передаются материалы ревизии по вопросам целевого использования средств федерального бюджета?

5. В какой срок руководитель контрольно-ревизионного органа по представленным материалам ревизии, определяет порядок реализации материалов ревизии?

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

1. В чем сущность и значение контроля в современных условиях?

2. Какие виды контроля Вы знаете?

2. Назовите функции финансового контроля.

3. Какие контролирующие организации учреждены в РФ?

4. Права, обязанности и полномочия контролирующих органов в России.

5. Основные принципы, цели и задачи экономического контроля?

6. Какие организационные формы внешнего контроля Вы знаете?

7. Назовите основные задачи внешнего финансового контроля.

8. В чем заключается государственное регулирование внешнего контроля?

9. Назовите отличие аудита от контроля и ревизии.

10. Основные органы государственного контроля.

11. Обязательность внутреннего контроля.

12. Какие основные задачи и направления внутреннего контроля Вы знаете?

13. Методы финансового контроля?

14. В чем заключается регламентация деятельности и последующих операций внутреннего контроля?

15. Для чего требуется проводить периодическое перераспределение обязанностей контролеров?

16. В чем заключается функция ревизионной комиссии на предприятии?

17. Фактические и документальные методы контроля?

18. Какова периодичность и сроки проведения ревизии?

19. Кто назначает ревизии?

20. Как ведется подготовка к ревизии. Кто разрабатывает программу и план ревизии?

21. В какой последовательности и какие необходимо проводить действия во время ревизии?

22. Что учитывают при планировании ревизии?
23. Переделывается ли план ревизии во время ее проведения?
24. Сколько и какие этапы выполняемых работ проводятся во время ревизии?
25. Каковы основные задачи ревизии?
26. Отличия ревизии от других форм контроля?
27. Какова последовательность проведения ревизии и оформления результатов?
28. Отличительные особенности плановой, неплановой и внезапной ревизий.
29. Классифицировать ревизии по охвату проверяемых документов.
30. Охарактеризовать следующие виды ревизии: комплексные и некомплексные, полные и частичные.
31. Назвать основные этапы ревизии?
32. Где излагаются результаты ревизии?
33. Кто принимает меры к устранению выявленных недостатков и возмещению ущерба?
34. Как оформляются документы для передачи в следующие органы?
35. Назвать нарушения, при которых оправданным является изъятие документов.
36. Какая ответственность установлена за правонарушения при проведении ревизий?
37. Назвать основные требования к оформлению результатов материалов ревизии
38. Понятие и виды материальной ответственности.
39. Порядок возмещения ущерба, причиненного работником организации.

6. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ»

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации — часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации — часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (с изменениями на 27 ноября 2017 года) (редакция, действующая с 14 декабря 2017 года).

6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 27.11.2017).

7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 26.08.2017).

8. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2017).

9. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

10. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

11. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) «Об аудиторской деятельности».

12. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете».

13. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017) «О Счетной палате Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.06.2017).

14. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об акционерных обществах».

15. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2017).

16. Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 26.07.2017) «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

17. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 25.11.2017) "О несостоятельности (банкротстве)".

18. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 05.12.2017) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

19. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

20. Федеральный закон от 24.07.2009 № 213-ФЗ (ред. от 30.11.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации».

Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

21. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 23.07.2013).

22. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» (с изменениями и дополнениями).

23. Федеральный закон от 11 марта 1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе» // Собрание законодательства РФ. 1997. № 11. Ст. 1238

24. Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об основах обязательного социального страхования".

25. Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере».

26. Закон Челябинской области от 23 октября 1997 г. № 28-ЗО «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Челябинской области» (с изм. и доп. от 26 сентября 2012 г.).

27. Конвенция, устанавливающая единообразный закон о переводном и простом векселях (Женева, 7 июня 1930 г.) Конвенция вступила в силу для СССР с 23 февраля 1937 года. // Собрание Законов. 1937. Отд. II. № 18. Ст. 108.

28. Конвенция Организации объединенных наций «О международных переводных векселях и международных простых векселях» (Резолюция 43/165 Генеральной Ассамблеи) (Заключена в г. Нью-Йорке 09.12.1988) // Международное частное право в документах. Сборник нормативных актов. Т. I. – М.: Юристъ, 1996. С. 66 – 101.

29. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 (ред. от 07.06.2017) «О Министерстве финансов Российской Федерации».

30. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 23.09.2017) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

31. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 15.03.2017) «О Федеральном казначействе».

32. Постановление Правительства РФ от 06.03.1993 № 205 «Об усилении валютного и экспортного контроля и о развитии валютного рынка» (ред. от 10.08.1993) // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 11. Ст. 940; Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 33. Ст. 3102.

33. Постановление Совмина СССР от 02.04.1981 № 325 "О мерах по улучшению контрольно-ревизионной работы в министерствах, ведомствах и других органах управления" (вместе с «Положением о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью объединений, предприятий, организаций и учреждений»).

34. Приказ Минфина РФ и МНС РФ от 10 марта 1999 г. № 20н, ГБ-3—

04/39 «Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

35. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

36. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

37. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

38. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598).

39. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

40. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)»(с изменениями и дополнениями).

41. Инструкция ЦБР от 19 февраля 1996 г. № 34 «О порядке проведения проверок кредитных организаций и их филиалов уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)».

42. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)».

43. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01».

44. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689).

45. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99».

46. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы

организации" ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790).

47. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)».

48. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)»).

49. Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008).

50. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

51. Распоряжение Правительства РФ от 25.09.2002 № 1361-р «О Концепции развития страхования в Российской Федерации».

52. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

53. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н).

54. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160.

55. Постановление Госкомстата России «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18 августа 1998 г. № 88 (с изменениями и дополнениями).

56. Постановление Госкомстата России «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией» от 27 марта 2000 г. № 26.

57. Постановление ФСС РФ от 11.02.2000 № 19 «О мерах по совершенствованию контроля за своевременным и полным поступлением страховых взносов, правильным расходованием страхователями средств Фонда социального страхования Российской Федерации» (вместе с «Порядком назначения, проведения проверок страхователей по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации и принятия мер по их результатам»).

58. Письмо МНС России от 21 июня 1999 г. № ИС-6—04/489 «О проведении инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке».

59. Письмо Госналогслужбы РФ № СШ-6-07/175, ФСС РФ № 02-08/04/454П от 13.03.1998 «О действиях налоговых органов и исполнительных органов Фонда социального страхования Российской Федерации по обеспечению перечисления страховых взносов на единый счет Фонда».

Основная литература

1. Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия: учеб. пособие / Под ред. М.В. Мельник. – М.: УМО М.: Инфа-М, 2012.

2. Волков, А.Г. Контроль и ревизия: учеб. пособие / А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. – М.: Гуд. Центр ЕАОН, 2011.

3. Грачева, Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. – М.: Юриспруденция, 2000.

4. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А. А. Соколов. – М.: Альфа-Пресс, 2007. – 282 с.

5. Макоев, О.С. Контроль и ревизия: учеб. пособие / Под ред. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

6. Маренков, Н.Л. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях. – М.: Экзамен, 2009.

7. Маренков, Н.Л. Практика контроля и ревизии / Н.Л. Маренков, Т.Н. Веселова. – М.: КНОРУС, 2008.

8. Мельник, М.В., Ревизия и контроль: учеб. пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин. – М.: КноРус, 2009.

9. Мерзликина, Е.М. Контроль и ревизия: Учеб. пособие / Е.М. Мерзликина. – М.: РИОР, 2005.

10. Овсийчук, М.Ф. Контроль и ревизия: учеб. пособие / М.Ф. Овсийчук. – М.: КНОРУС, 2009.

11. Родионова, В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: учебник / В.М. Родионова, В.И. Шлейников. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2006.

12. Соколов, Б.Н. Система внутреннего контроля (организация, методика, практика) / Б.Н. Соколов, В.В. Рукин. – М.: Экономика, 2007.

13. Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит / Л.В. Сотникова. – М., 2008.

14. Степашин, С.В. Государственный финансовый контроль: учебник для вузов / С.В. Степашин, Н.С. Столяров, С.О. Шохин, В.А. Жуков. – СПб.: Питер, 2004.

15. Федорова, Е.А. Контроль и ревизия: учеб. пособие / Е.А. Федорова, О.В. Ахалкаци. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

Дополнительная литература

16. Арабьян, К.К. Организация и проведение аудиторской проверки / К.К. Арабьян. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

17. Баканов, М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2005.

18. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2000.

19. Белуха, Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства / Н.Т. Белуха. – М.: Финансы и статистика, 1999.

20. Богомолов, А.М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения / А.М. Богомолов, Н.А. Голощапов. – М.: Экзамен, 2009.

21. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под ред. А.Д. Шеремета. – М.: Инфа-М, 2010.

22. Герасимова, Е.Б. Основы банковского аудита / Е.Б. Герасимова, М.В. Мельник. – М.: Форум, 2011.

23. Дробышевский, Н.П. Справочник ревизора строймонтажорганizations / Н.П. Дробышевский, В.Б. Ермоленко. – М.: Финансы и статистика, 1998.

24. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / О.В. Ефимова, М.В. Мельник. – М.: ОМЕГА-Л, 2009.

25. Заровнядный, И.А. За что бухгалтера можно привлечь к уголовной ответственности // Главбух. 2004. № 6.

26. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 1999.

27. Лофиченко, Н.В. Контроль и ревизия: метод. указания к изучению дисциплины для направления «Экономика» / Н.В. Лофиченко ; Юж.-Урал. гос. ун-т, Каф. Бухгалт. учет и финансы; ЮУрГУ Челябинск: Издательский Центр ЮУрГУ, 2014. – www.lib.susu.ac.ru/ftd?base=SUSU_METHOD&key=000534409.

28. Малолетко, А.Н. Контроль и ревизия: Учеб. пособие / Под ред. В.И. Бобошко. – М.: КНОРУС ИИЦ «Родина», 2006.

29. Маренков, Н.Л. Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита в российских фирмах / Н.Л. Маренков, Т.Н. Веселова. – М.: УРСС, 2008.

30. Маренков, Н.Л. Налоги и ошибки учета в предпринимательской деятельности в России / Н.Л. Маренков. – М.: УРСС, 2002.

31. Терехов, А.А. Контроль и аудит / А.А. Терехов, М.А. Терехов. – М.: Финансы и статистика, 1999.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.cfi№.ru .

2. www.cara№a.ru.

3. www.appraiser.ru.
4. www.gaap.ru.
5. www.duma.gov.ru.
6. www.governor.gov.ru.
7. www.gov.ru.
8. www.minsfin.gov.ru.
9. www.nalog.ru.
10. www.oprf.ru.
11. www.cbr.ru.
12. www.nes.ru.
13. www.diform.ru.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Пример оформления титульного листа контрольной работы

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет (национальный
исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления

Кафедра «Экономическая безопасность»

(наименование темы контрольной работы по названию основной части)

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
по дисциплине «Контроль и ревизия»
ЮУрГУ– XXXXXX. 200_.XXX.ПЗ РГР

Руководитель, (должность)

И.О. Ф.

20_ г.

Автор работы (проекта)
Студент группы XX-XXX

И.О. Ф.

20_ г.

Работа (проект) защищен
с оценкой (прописью, цифрой)

20_ г.

Челябинск 20_

Пример оформления оглавления контрольной работы

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ (реферат или доклад на семинаре) Система контроля в РФ.....	4
2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.....	14
2.1 Контрольная работа № 1.....	14
2.2 Контрольная работа № 2.....	19
2.3 Контрольная работа № 3.....	23
2.4 Контрольная работа № 4.....	27
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	37
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	39