

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

**Н. А. Малий**

## **КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для специалитета  
по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация  
"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Калининград  
Издательство ФГБОУ ВО "КГТУ"  
2023

УДК 65.012.7

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории  
и инструментальных методов ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ" Ю. Я. Настин

**Малий, Н. А.**

Контроль и ревизия: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для специалистов, обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности" / Н. А. Малий. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2023. – 81 с.

Учебно-методическое пособие является руководством по изучению дисциплины "Контроль и ревизия" для специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности". В учебно-методическом пособии представлены цели, задачи и структура дисциплины, содержание дисциплины и методические указания по ее изучению, перечень основной и дополнительной литературы, вопросы итогового контроля, а также методические указания по выполнению контрольной работы.

Табл. 5, рис. 2, список лит. – 27 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ" 26.04.2022 г., протокол № 06

Учебно-методическое пособие рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "КГТУ" 22.06.2022 г., протокол № 07

УДК 65.012.7

© Федеральное государственное  
бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"Калининградский государственный  
технический университет", 2023 г.  
© Малий Н. А., 2023 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению .....	8
Тема 1. Сущность, принципы, функции и задачи финансово-экономического контроля. Системы контроля и ее элементы .....	8
Тема 2. Виды, формы и методы финансово-экономического контроля.....	13
Тема 3. Органы финансово-экономического контроля, их права и функциональные обязанности.....	19
Тема 4. Ревизия как инструмент контроля. Организация, подготовка и проведение ревизии.....	30
Тема 5. Организация ревизионной работы на объектах.....	35
Тема 6. Ревизия основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей.....	42
Тема 7. Ревизия денежных средств, ценных бумаг, дебиторской и кредиторской задолженности .....	44
2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям .....	46
Тема 1. Сущность, принципы, функции и задачи финансово-экономического контроля. Системы контроля и ее элементы .....	46
Тема 2. Виды, формы и методы финансово-экономического контроля.....	49
Тема 3. Органы финансово-экономического контроля, их права и функциональные обязанности.....	50
Тема 4. Ревизия как инструмент контроля. Организация, подготовка и проведение ревизии.....	51
Тема 5. Организация ревизионной работы на объектах.....	52
Тема 6. Ревизия основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей.....	54
Тема 7. Ревизия денежных средств, ценных бумаг, дебиторской и кредиторской задолженности .....	56
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	60
4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета.....	65
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине .....	69
5.1 Перечень докладов .....	69
5.2 Перечень тестовых вопросов .....	70
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ .....	78
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе .....	80

## ВВЕДЕНИЕ

"Контроль и ревизия" – одна из дисциплин, объясняющих механизмы эффективного и неэффективного функционирования хозяйствующих субъектов в современных рыночных условиях. Контроль формирования, расходования и использования ресурсов, находящихся в распоряжении различных органов власти и хозяйствующих субъектов, интересен в силу того, что именно эта функция управления показывает, на основе каких методов и инструментов деятельность может осуществляться эффективно и безопасно для развития самих субъектов.

В рамках данной дисциплины изучаются наиболее острые и принципиальные для принятия экономических решений вопросы: как осуществляется роль контроля в управлении государственными и частными ресурсами; как осуществлять контроль и надзор за расходованием бюджетных средств, чтобы предотвращать угрозы национальной безопасности страны; как развивать систему внутреннего контроля, чтобы она способствовала устойчивому росту; как увязать интересы различных участников рынка, чтобы денежные потоки перенаправить на решение наиболее острых и насущных задач социальной защиты населения страны и стратегии инновационного развития; как строить финансовую политику для рационализации привлечения заемных средств; как уменьшить негативные последствия, связанные с неблагоприятным финансовым состоянием; в каких случаях необходимо использовать тот или иной механизм финансовой стабилизации, а в каких он будет неэффективен.

Дисциплина "Контроль и ревизия" охватывает все участки и процессы деятельности организации. Контрольно-ревизионная работа актуальна в настоящее время и занимает важное место в системе управления. Методы и специальные приемы документального и фактического контроля позволяют осуществлять профилактику и выявлять различные злоупотребления, хищения и недостатки в деятельности организации, а также принимать конкретные управленческие решения по их исправлению и недопущению в дальнейшей деятельности.

Целью освоения дисциплины "Контроль и ревизия" является получение студентами навыков проведения контрольно-ревизионных мероприятий и их реализации в практической деятельности.

Задачи изучения дисциплины: овладение профессиональной терминологией в области контроля и ревизии; формирование знаний о теоретических, организационно-правовых, методических основах по организации контроля; овладение умениями проведения контрольно-ревизионной работы, принятия, обоснованные управленческих решений, направленных на повышение эффективности контроля и экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

В данном пособии представлены базовые теоретические материалы для изучения основ контрольно-ревизионной деятельности в рамках становления специалистов обучающихся по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, профиль (специализация) программы "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности".

В результате освоения дисциплины у обучающегося формируются профессиональные компетенции:

ПСК-4: Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

В результате освоения дисциплины студент должен

**знать:**

1) объекты и основные принципы контроля и ревизии; основные направления развития контроля и ревизии; функциональное назначение контроля и его виды;

2) теоретические основы государственного финансового контроля;

3) правила, приемы и методы осуществления контроля и проведения ревизии;

4) документальное оформление контрольно-ревизионного процесса;

5) использование данных, полученных при реализации контроля и ревизии;

б) связи и различиях между ревизией и аудитом;

**уметь:**

1) использовать нормативно-правовую и специальную литературу по вопросам контроля и ревизии;

2) составить план и программу проведения ревизии и контрольной проверки; применять методы контроля к конкретным объектам, подлежащим ревизии или контрольной проверке;

3) организовывать и проводить ревизии и контрольные проверки; документировать собранные источники доказательств по проведению ревизии; делать выводы о законности совершенных финансово – хозяйственных операций;

4) дать объективную оценку состояния финансово – хозяйственной деятельности организации и проверяемой отчетности; делать выводы по результатам контрольных действий и ревизии;

5) разработать конкретные предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц и предотвращению в дальнейшем подобных нарушений; организовать контроль за своевременным и полным устранением отмеченных ревизий или контрольной проверкой нарушений и недостатков;

**владеть:**

1) методами самостоятельного планирования, организацией и проведения комплексной и документальной ревизии и проверки; методами контроля и ревизии;

2) навыками подготовки необходимой документации, являющейся основанием для составления акта ревизии или проверки; составлением акта ревизии;

3) навыками подготовки предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц и возмещению ущерба, причиненного государству и экономическому субъекту.

Дисциплина "Контроль и ревизия" (Б1.Б.23) относится к блоку 1 базовой части.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (зет), т. е. 108 академических часа (81 астр. час) контактной и самостоятельной учебной работы студента; работы, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплине, из них 16 часов составляют лекции и 16 часов - практические занятия.

Студенты в рамках самостоятельной работы изучают рекомендуемые источники, выполняют задания, а также контрольную работу в соответствии с методическими указаниями, приведенными в данном пособии.

Оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения дисциплины включают тестовые задания, типовые задания для проведения практических занятий и типовые задания для контрольной работы студентов.

Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины. Тестирование обучающихся проводится на практических занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Выполнение тестового задания по темам состоит в выборе одного или нескольких верных ответов из предлагаемых вариантов ответа.

Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – "неудовлетворительно";
- от 56 до 70 – "удовлетворительно";
- от 71 до 85 – "хорошо";
- от 86 до 100 – "отлично".

Положительная оценка выставляется при получении от 56 до 100 % верных ответов.

В конце семестра проводится зачёт. К зачету допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;
- успешно защитившие контрольную работу.

Пособие структурировано по разделам. В первом разделе приводится тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению. Во втором разделе содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены задания и методические указания по выполнению контрольной работы. Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче зачета. В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

## **1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению**

**Тема 1. Сущность, принципы, функции и задачи финансово-экономического контроля. Системы контроля и ее элементы**

**Форма проведения занятия – лекция.**

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Сущность и содержание контроля.

**Вопрос 2.** Место контроля в системе управления.

**Вопрос 3.** Задачи и функции контроля.

**Вопрос 4.** Принципы контроля.

**Методические указания по изучению темы 1**

Цель темы – получить представление: 1) о понятии, содержании контроля, а также об его основных целях; 2) о месте экономического контроля в системе управления организации; 3) об основных задачах, функциях и этапах контроля; 4) об основных принципах контроля.

**Вопрос 1.** Изучение первого вопроса темы следует начать с определения и содержания контроля.

Контроль представляет собой процесс наблюдения и проверки функционирования и фактического состояния управляемого объекта, а система контроля – механизм, который обеспечивает этот процесс.

Содержание контроля рассматривает его с двух сторон:

1) вид деятельности по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования принятым решениям;

2) способ, с помощью которого проводится сравнение полученных результатов с поставленными задачами.

Первая сторона выявляет результат воздействия субъекта на объект.

Способ контроля обеспечивает механизм (процедуру) сравнения.

Контроль трактуют в узком и широком смысле. В узком смысле его связывают с конкретной функцией управления (проверка кого-либо или чего-либо). В широком смысле контроль – это проверка соблюдения и выполнения нормативно установленных задач, планов и решений.

Основные цели контроля:

– обеспечение качественного и эффективного управления, соблюдение законодательства;

– защита интересов всех субъектов хозяйствования;

– содействие проводимой государством единой политике;

– выявление внутренних резервов использования финансовых ресурсов;

– укрепление экономической системы страны.



Контроль осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами специально уполномоченными органами разных уровней государственного устройства.

Сущность контроля проявляется в осуществлении регламентированной нормами права деятельности уполномоченных государственных, муниципальных органов, негосударственных организаций, органов и лиц, направленной на предупреждение, выявление и пресечение нарушения правовых норм и управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование экономической системы государства и её элементов.

**Вопрос 2.** Управление – непрерывный и целенаправленный процесс, воздействия на объект управления (коллектив, технология, личность). Контроль является одним из этапов процесса управления. Основные этапы процесса управления представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 - Основные этапы процесса управления

Управление – процесс, а система управления – механизм, обеспечивающий процесс. Управление реализуется с помощью двух систем. Элементы системы контроля представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Элементы системы управления

В общем процессе управления контроль выступает как элемент обратной связи, так как по его данным производится корректировка ранее принятых решений, планов, а также норм и нормативов. Поэтому контроль выступает одним из главных инструментов выработки политики и принятия решений, обеспечивающих нормальное функционирование системы и достижение ею намеченных целей.

Контроль – это процесс, обеспечивающий достижение целей организации.

Сила контроля состоит именно в том, что он помогает аккумулировать передовой опыт, находит наиболее эффективные методы и пути улучшения деятельности социальных систем.

Любая управленческая функция (функция планирования, учета и т. п.) обязательно интегрирована с контрольной. Поэтому правомерно утверждать, что контроль организации является:

- 1) неотъемлемым элементом каждой стадии процесса управления;
- 2) "обособленной" стадией, обеспечивающей информационную прозрачность на предмет качества хода процесса управления на всех других стадиях.

Контроль наиболее успешен тогда, когда он адекватен требованиям, уровню организации и характеру деятельности контролируемого объекта. Поскольку управление в социальном смысле связано с категорией властвования, постольку контроль как управленческая функция представляет собой властную деятельность, влияющую на поступки и действия участников совместного труда. Властность контроля проявляется в следующих полномочиях:

- 1) давать подконтрольным объектам обязательные для исполнения указания об устранении вскрытых недостатков;
- 2) ставить перед компетентными органами вопрос о привлечении к ответственности виновных в обнаруженных нарушениях лиц;
- 3) непосредственно применять в ряде случаев меры принуждения.

Таким образом, контроль может квалифицироваться одновременно как функция социального управления и правового регулирования.

**Вопрос 3.** Для понимания сущности экономического контроля, наряду с основными принципами, важное значение имеет определение его целей и задач.

К основным задачам экономического контроля относят:

- укрепление законности и правопорядка, государственной и финансовой дисциплины;
- обеспечение сохранности принадлежащего организации имущества, денежных средств и выявление фактов недостач, потерь и порчи;
- достижение целевого, экономного и рационального использования всех средств, находящихся в распоряжении организации;
- выявление и использование резервов роста и повышения эффективности производства;

- проверка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля, достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;
- выявление путей совершенствования работы субъектов хозяйствования.

Содержание экономического контроля вытекает прежде всего из тех функций, которые он выполняет в системе управления.

К их числу относятся:

- информационная функция - заключается в том, что информация, полученная в результате экономического контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта;

- профилактическая функция - заключается в том, что экономический контроль призван не только выявить недостатки, хищения, злоупотребления, но и способствует их устранению и недопущению в дальнейшем;

- мобилизующая функция - заключается в привлечении организаций к мобилизации всех имеющихся у них ресурсов для достижения поставленных целей и эффективного ведения производства;

- воспитательная функция - заключается в приобщении людей к управлению производством, воспитывает у работников предприятий, организаций неукоснительное соблюдение законности, а также четкого исполнения своих обязанностей.

Таким образом, функции контроля в обществе с рыночной экономикой состоят в благоприятствовании деятельности субъектов хозяйствования различных форм собственности с помощью экономических рычагов и стимулов (кредитование, инвестирование, налогообложение и т. д.).

Контроль помогает государству осуществлять непрерывное наблюдение и проверку работы на объекте управления, устанавливать причины нарушения законодательства, следить за правильностью распределения и потребления общественного продукта и использования финансовых ресурсов. Функции контроля обуславливаются действием основного экономического закона общества и его интересами.

Опыт внедрения системы контроля на ряде предприятий позволяет заключить, что процесс контроля на предприятии должен включать в себя следующие этапы:

- определение ответственных за исполнение статей бюджета предприятия;
- формирование набора индикаторов для анализа деятельности предприятия;

- подбор необходимой информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия и представление ее в удобной для анализа форме; – определение отклонения показателей от плана путем сравнения соответствующих показателей;

– анализ отклонений и выявление причин их возникновения;  
– принятие решения о корректировке плановых показателей (нормативов) или ужесточении контроля их исполнения.

**Вопрос 4.** Эффективное осуществление экономического контроля предполагает соблюдение системы основополагающих принципов как важнейших идей, составляющих структуру любой организации.

Основными принципами организации экономического контроля являются:

1. Законность - означает неперенное соблюдение правовых норм действующего законодательства, регулирующих соответствующую среду контрольной деятельности. Этот принцип непосредственно вытекает из сути правового государства, и любой контролер, включая собственника хозяйствующего субъекта, вправе игнорировать указанные требования, руководствуясь какими-либо иными соображениями при осуществлении контрольных функций.

2. Объективность - означает достоверность результатов контроля, что в свою очередь требует системного подхода, честности, добросовестности и беспристрастности при проведении контрольных мероприятий.

3. Профессиональная компетентность - предполагает наличие специальной профессиональной подготовки, необходимой для эффективного выполнения контрольных функций.

4. Функциональная независимость - обусловлена необходимостью обеспечить объективность контроля и требует определенной свободы профессионального поведения контролеров, не обремененных служебной подчиненностью по отношению к проверяемым лицам, а также организационной и финансовой зависимостью.

5. Ответственность - связана с неотвратимостью правовых последствий при нарушении правовых норм действующего законодательства, регулирующих соответствующие сферы контрольной деятельности. Чаще всего нарушение этого принципа связано с незаконным разглашением и использованием конфиденциальной информации, некачественным проведением контрольных мероприятий, нанесением материального и морального вреда проверяемым лицам.

6. Действенность - означает воздействие контроля на экономику и выражается через эффективность мер, принятых по результатам его осуществления. Соблюдая этот принцип, можно не только своевременно устранить недостатки и добиться возмещения виновными лицами причиненного ущерба, но и создать условия для более эффективного ведения дел.

7. Рациональность - соизмерение расходов на осуществление экономического контроля с экономическими выгодами, получаемыми от его проведения, т.е. получаемая экономическая выгода от проведения контроля должна многократно покрывать связанные с этим расходы.

## **Методические материалы по теме 1**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [2, 3, 4, 9, 12, 15].*

## **Тема 2. Виды, формы и методы финансово-экономического контроля Форма проведения занятия – лекция.**

### **Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Виды контроля и их классификация.

**Вопрос 2.** Приемы и способы, используемые при проведении контроля.

### **Методические указания по изучению темы 2**

Цель темы – получить представление: 1) об основных видах контроля; 2) о приемах и методах, используемых при осуществлении контроля.

**Вопрос 1.** В целях более глубокого изучения сущности, принципов построения, форм организации и методов осуществления контроля возникает необходимость его классификации.

При классификации контроля по видам выделяют (государственный контроль, внутренний контроль, аудиторский контроль, общественный контроль):

1. Государственный контроль - осуществляют органы государственной власти и управления и административные органы. По целевой направленности государственный контроль в свою очередь подразделяется на:

- общегосударственный контроль - осуществляется в масштабах всего государства органами государственной власти, центральными органами управления. Цель - обеспечение повышения эффективности производства, достижения высоких конечных результатов, более полного удовлетворения потребностей;

- отраслевой контроль - способствует эффективному развитию отдельных отраслей экономики. Цель - выявление резервов повышения производительности труда, улучшения качества работы, развития НТП в отрасли;

- специализированный контроль — возложен на специализированные инспекции, которые осуществляют проверку соблюдения установленного порядка организации и ведения тех или иных хозяйственных операций, входящих в их компетенцию (ветеринарный, транспортный, иммиграционный, лицензионный).

2. Внутренний контроль - выступает составной частью системы корпоративного управления и осуществляется как непосредственно

руководством и другими должностными лицами хозяйствующего субъекта, так и его специальными контрольными службами или привлеченными специализированными организациями.

3. Аудиторский контроль - независимый контроль за деятельностью предприятий, осуществляемый аудиторами-предпринимателями или аудиторскими фирмами. Цель — проверка достоверности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности, а также законности совершаемых на предприятии операций, правильности их отражения в учете.

4. Общественный контроль - осуществляется неправительственными организациями и отдельными физическими лицами на основе добровольности и безвозмездности. К нему относится контроль со стороны профсоюзных и молодежных организаций. Цель — проверка решения социальных вопросов в трудовых коллективах, в молодежной среде и по месту жительства членов данных организаций.

В зависимости от субъектов контрольной деятельности контроль подразделяется на (вневедомственный, ведомственный):

1) вневедомственный - предполагает осуществление контрольных функций независимо от ведомственной подчиненности проверяемых субъектов хозяйствования;

2) ведомственный - осуществляется вышестоящим органом по принципу административной подчиненности. Компетенция органов ведомственного контроля распространяется на осуществление проверки вопросов данного ведомства и может выходить при необходимости за его пределы лишь по взаимосвязанным операциям и с согласия другого заинтересованного ведомства.

По характеру контрольных функций и сфере их применения выделяют (правовой контроль, экономический контроль, производственно-технический контроль):

1. Правовой контроль - осуществляется в сфере государственного управления, обеспечивает точное и неукоснительное соблюдение законов всеми субъектами хозяйствования и должностными лицами.

2. Экономический контроль - осуществляется в сфере управления экономикой и включает в себя финансовый, бухгалтерский, ревизионный и статистический контроль.

3. Производственно-технический контроль - осуществляется в сфере производственного процесса и является способом оперативного регулирования хода производства.

В зависимости от времени проведения контроля различают предварительный контроль, текущий контроль, последующий контроль.

1. Предварительный контроль - осуществляется до начала совершения хозяйственных операций, подвергающихся контролю. Цель - предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций.

Форма предварительного контроля играет важную роль в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, в связи с чем ее целесообразно использовать прежде всего во внутреннем контроле непосредственно в процессе планирования, бюджетирования и до начала осуществления бизнес-планов.

2. Текущий контроль - производится непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций. Цель - оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

Основное преимущество текущего контроля заключается в возможности своевременно выявить резервы дальнейшего роста производства, которые в ходе осуществления предварительного и последующего контроля могут быть не вскрыты либо не вовлечены в дело.

3. Последующий контроль - осуществляется после совершения хозяйственных операций. Цель — установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта.

Благодаря последующему контролю обеспечивается объективная оценка деятельности хозяйствующих субъектов и отдельных должностных лиц. Эта форма контроля является самой распространенной и применяется в работе всех органов экономического контроля.

В зависимости от источников контрольных данных выделяют документальный контроль, фактический контроль.

1. Документальный контроль - контроль, осуществляемый по документальным данным. Источниками таких данных являются первичные и сводные бухгалтерские документы, регистры синтетического и аналитического учета, бизнес-планы и отчеты предприятия, и другие.

Специфика источников документального контроля состоит в том, что они могут быть как достоверными, так и недостоверными, полными "и неполными, что, безусловно, сказывается и на выборе технических приемов его осуществления, которые связаны главным образом с проверкой документов.

2. Фактический контроль - контроль, осуществляемый по данным осмотра проверяемых объектов в натуре, т. е. путем проведения инвентаризации фактического наличия и состояния хранения хозяйственных средств.

Достоинство фактического контроля состоит в том, что он обеспечивает безусловную достоверность контрольных данных. Вместе с тем, деление контроля на документальный и фактический носит в известной мере условный характер, так как в основе этого разграничения лежат различные источники данных.

По охвату проверяемых объектов выделяют контроль (сплошной, выборочный):

1) сплошной - проверка объектов (хозяйственных операций) в сплошном порядке, который характеризуется большой трудоемкостью, в связи с чем он

используется по отдельным участкам финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

2) выборочный - ограничивается проверкой выборочного круга проверяемых объектов (хозяйственных операций) по существующим методам их отбора, на основании чего по выборочной совокупности формируются выводы по результатам проведенного контроля.

По периодичности проведения можно выделить:

1) систематический (регулярный) контроль - производится, как правило, с определенной периодичностью и характерен для государственного, внутреннего и аудиторского контроля;

2) разовый (эпизодический) контроль - обусловлен в основном теми или иными общественными интересами' (инициативами).

По способам осуществления различают следующие виды контроля:

1. Ревизия - всесторонняя и глубокая документальная и фактическая проверка производственно-финансовой и коммерческой деятельности субъекта хозяйствования за определенный период времени.

2. Экономический анализ - заключается в выявлении влияния фактов на результаты хозяйственно-финансовой деятельности предприятий (неиспользованные ресурсы, финансовое состояние и платежеспособность, оценка имущества, ликвидность и т. д.). Практическое осуществление экономического анализа как способа контроля совмещается обычно с другими способами (проверками, обследованиями, ревизиями).

3. Хозяйственный спор - это способ выявления соблюдения законности и обеспечения законных прав в хозяйственных взаимоотношениях предприятий, организаций и учреждений. Хозяйственные споры разрешаются органами Высшего арбитражного суда Российской Федерации, а также судами общей юрисдикции.

4. Следствие (расследование) - представляет такой способ контроля, при котором выявляются виновность физических лиц и размер причиненного ими ущерба. Специфика этого способа контроля заключается в том, что он осуществляется только судебно-следственными органами при наличии необходимых признаков уголовно наказуемых деяний отдельных должностных лиц.

5. Обследование - применяется в практике контроля при подготовке обсуждения или решения тех или иных вопросов хозяйственной деятельности путем их изучения на месте. Оно организуется, например, для проверки состояния складского хозяйства, пожарной безопасности, охраны труда и т.д.

**Вопрос 2.** В зависимости от формы экономического контроля используются различные приемы и способы проверок.

К приемам фактического контроля относятся:

1. Инвентаризация - проверка объектов в натуре, путем осмотра, обмера, взвешивания и пересчета.



2. Лабораторный анализ - представляет собой выявление необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путем соответствующего (физического, химического или биологического) анализа в лабораторных условиях (например, определяют в лабораторных условиях качество шерсти, сахаристость сахарной свеклы, жирность молока и т. д.).

3. Экспертная оценка - применяется для выявления профессионального уровня и ценности выполняемых работ путем их фактической экспертизы. Этот прием контроля используется также для установления подлинности документов, записи, реальности и характера совершенных операций, зависимости между деянием и действующим лицом.

4. Очный опрос - фактическая проверка объектов контроля путем очного опроса соответствующих лиц, располагающих теми или иными сведениями об этих объектах. Разновидностью очного опроса служат допрос и очная ставка, применяемые судебно-следственными органами при расследовании дел о недостатках, гибели и хищении имущества.

Наряду с указанными приемами для изучения предмета экономического контроля широко используются приемы и способы документального контроля:

1. Чтение документов - представляет собой изучение тех или иных документов, характеризующих соответствующие объекты контроля (определение их подлинности и правильности оформления, достоверности и законности отраженных в них хозяйственных операций).

2. Счетная проверка - проверка правильности цифрового материала в документах и регистрах бухгалтерского учета.

3. Письменный запрос - представляет собой получение необходимых сведений о том или ином объекте контроля от соответствующих предприятий (организаций) и отдельных лиц путем их письменного запроса.

4. Сопоставление (сверка) документов - означает сверку сведений о том или ином объекте контроля, содержащихся в различных документах (например, сопоставление количества полученной от урожая продукции, отраженного в документах по учету выхода продукции растениеводства с количеством этой же продукции, зафиксированным в документах по их транспортировке).

5. Экономический анализ - представляет собой изучение предмета контроля путем выявления влияния фактов, обусловивших те или иные изменения в этом предмете за проверяемый период.

Все перечисленные приемы и способы изучения предмета экономического контроля применяются не изолированно, а в сочетании, что позволяет достаточно полно выявить положительные и отрицательные моменты в хозяйственной деятельности проверяемых организаций и отдельных должностных лиц в целях улучшения сохранности и более эффективного использования экономических ресурсов.

Метод экономического контроля - совокупность приемов и способов, обеспечивающих выявление соответствия фактического состояния экономического производства установленному порядку его организации и регулирования.

В процессе функционирования финансово-хозяйственный контроль сформировал свой метод в системе прикладных экономических наук. Метод характеризуется использованием общенаучных и собственных методических приемов и способов контроля.

Метод (от греч. - путь исследования) — это способ исследования, что определяет подход к объектам, которые изучаются, путь научного познания и установления истины.

Общенаучные методические приемы включают анализ и синтез, индукцию и дедукцию, аналогию и моделирование, абстрагирование и конкретизацию, системный анализ, функционально-стоимостный анализ.

Анализ (от греч. - разложение) — это прием исследования, включающий изучение предмета мысленным или практическим расчленением его на составные объекты.

Синтез (от греч. - сочетание, составление, совмещение) - прием изучения объекта в целостности, во взаимосвязи его частей.

В контроле синтез связан с анализом, дает возможность объединить объекты, расчлененные в процессе анализа, установить связь и познать предмет как единое целое.

Индукция (от лат. - наведение) - прием исследования, заключающийся в том, что общий вывод составляют на основе изучения не всех, а лишь части элементов множества, т.е. способ выведения заключений от частного к общему (например, проверку дебиторской задолженности осуществляют на первых порах по данным аналитического, а потом - синтетического учета).

Дедукция (от лат. — вывод) - исследование состояния объекта в целом, а потом его составляющих, т.е. делается заключение от общего к частному. Например, проверку затрат на первых порах проводят по данным синтетического, а потом - аналитического учета.

Аналогия - прием научных выводов, благодаря которому достигают познания одних объектов на основе сходства их с другими. Прием аналогии основывается на сходстве некоторых сторон различных объектов, представляет основу моделирования, которое применяется в контроле.

Моделирование - прием научного познания, основывающийся на замене исследуемого объекта его аналогом, моделью, веющей важные приметы оригинала. В контроле применяют организационные модели проведения контрольного процесса - стандарты, нормативы, тарифы.

Абстрагирование (от лат. - отрываю) - прием отвлечения. Методом абстрагирования переходят от конкретных объектов к общим понятиям

(например, проверяют состояние трудовой дисциплины в отдельных подразделениях предприятия, абстрагируясь, строят заключения в целом по организации).

Конкретизация (от лат. - густой, твердый) - исследование объектов во всей разносторонности их реальной, а не Абстрактной действительности.

Системный анализ - изучение объекта исследования как совокупности элементов, которые образуют систему. Этот прием в контроле предусматривает оценку поведения объектов как системы со всеми факторами, которые влияют на его функционирование.

Функционально-стоимостный анализ - изучение объектов на стадии инженерной подготовки производства, что включает проектирование и синтез сложных систем в процессе исследования их функционирования (оценка экономической эффективности технологических процессов).

### **Методические материалы по теме 2**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [2, 6, 8, 12, 15, 16, 18].*

## **Тема 3. Органы финансово-экономического контроля, их права и функциональные обязанности**

**Форма проведения занятия** – лекция.

### **Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Финансовый контроль со стороны представительной власти.

**Вопрос 2.** Финансовый контроль со стороны исполнительной власти.

**Вопрос 3.** Специализированные органы финансового контроля.

**Вопрос 4.** Организация внутреннего контроля на предприятии.

### **Методические указания по изучению темы 3**

Цель темы – получить представление: 1) об органах представительной власти, осуществляющих финансовый контроль; 2) об органах исполнительной власти, осуществляющих финансовый контроль; 3) о специальных органах финансового контроля; 4) об особенностях организации внутреннего контроля на предприятии.

**Вопрос 1.** Принцип разделения власти, закреплённый в Конституции РФ и конституциях (уставах) субъектов Федерации предусматривает контроль финансовой деятельности органов представительной власти.

Такой контроль осуществляется, прежде всего, при рассмотрении и утверждении проектов федерального и нижестоящих бюджетов,

государственных и местных внебюджетных фондов, а также при утверждении отчётов об их исполнении.

С этой целью созданы соответствующие структуры: комитеты и комиссии Совета Федерации и Государственной Думы, Счётная палата РФ, контрольно-счётные палаты субъектов РФ.

В настоящее время существует Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам, который проводит экспертно-аналитические работы по всем финансовым вопросам, даёт заключение по проекту федерального бюджета, занимается оценкой законодательных предложений соответственно по вопросам налогообложения, банковской и финансовой деятельности.

Особое место в системе финансового контроля со стороны органов представительной власти принадлежит Счётной палате РФ, деятельность которой определяется Федеральным законом "О Счетной палате Российской Федерации". Это независимый от Правительства РФ постоянно действующий орган государственного финансового контроля, наделённый широкими полномочиями и подотчётный Федеральному Собранию РФ.

Сфера полномочий Счётной палаты – контроль федеральной собственности и расходования федеральных денежных средств. Контролю подлежат все юридические лица – государственные органы и учреждения, включая государственные внебюджетные фонды и ЦБР, органы местного самоуправления, коммерческие банки, страховые фирмы, а также другие коммерческие фирмы и негосударственные коммерческие организации – в части, связанной с получением, перечислением или использованием ими средств федеральной собственности, а также наличием у них налоговых, таможенных и иных льгот, предоставленных федеральными органами.

Счётная палата Российской Федерации осуществляет оперативный контроль:

- за исполнением федерального бюджета,
- за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга,
- за использованием кредитных ресурсов,
- за внебюджетными фондами,
- за поступлением в бюджет средств от управления и распоряжения федеральной собственностью,
- за банковской системой (включая Банк России),
- проводит ревизии и проверки,
- проводит экспертизу и даёт заключения,
- информирует палаты Федерального Собрания.

При осуществлении своих функций Счётная палата Российской Федерации обладает некоторыми государственно-властными полномочиями, она имеет право направлять представления и предписания.

Счётная палата обязана контролировать состояние государственного внутреннего и внешнего долга РФ, а также деятельность Центрального банка России по обслуживанию государственного долга, эффективность использования иностранных кредитов и займов, получаемых Правительством РФ, предоставление Россией финансовых и материальных ресурсов в форме займов и на безвозмездной основе иностранным государствам и международным организациям.

Основные методы контроля, проводимого Счётной палатой, – тематические проверки и ревизии.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причинённого государству ущерба и привлечению к ответственности, в том числе к уголовной, должностных лиц, виновных в нарушении законодательства и бесхозяйственности, Счётная палата направляет представление руководителю проверяемого предприятия, учреждения или организации, которое должно быть рассмотрено в указанный в нём срок. При выявлении фактов грубых нарушений законности и финансовой дисциплины, наносящих государству прямой ущерб или при несоблюдении порядка и сроков рассмотрения представлений Счётной палаты она имеет право давать предписания, обязательные для исполнения.

В случае, если предписания не исполняются, Коллегия Счётной палаты по согласованию с Государственной Думой может принять решение о приостановлении финансовых, платёжных и расчётных операций по счетам юридического лица. Предписание может быть обжаловано в судебном порядке. По закону деятельность Счётной палаты является гласной: результаты должны освещаться в средствах массовой информации.

Контроль финансов со стороны Президента РФ осуществляется в соответствии с Конституцией РФ путём издания указов по финансовым вопросам, подписания федеральных законов; назначения и освобождения от должности министра финансов РФ, представления Государственной Думе кандидатуры для назначения на должность председателя Центрального банка.

Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в этой сфере, по координации соответствующей деятельности других федеральных органов исполнительной власти, других государственных органов и организаций, а также функции национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций (сделок) с денежными средствами или иным имуществом, и по выработке мер противодействия этим угрозам.

Руководство деятельностью Федеральной службы по финансовому мониторингу осуществляет Президент Российской Федерации. Росфинмониторинг осуществляет свою деятельность: непосредственно и (или) через свои территориальные органы; во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями и организациями.

Определённые функции финансового контроля выполняет Главное контрольное управление Президента РФ, созданное Указом Президента от 24 мая 1994 года. Как структурное подразделение Администрации Президента оно подчиняется непосредственно Президенту РФ, но взаимодействует со всеми органами исполнительной власти. Среди его функций: контроль за деятельностью органов контроля и надзора при федеральных органах исполнительной власти, подразделений Администрации Президента, органов исполнительной власти субъектов Федерации; рассмотрение жалоб и обращений граждан и юридических лиц.

В число основных задач Главного контрольного управления входят:

- обеспечение ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности;
- обеспечение Управляющего делами Президента РФ информацией, относящейся к вопросам экономической безопасности, необходимой для принятия соответствующих решений;
- обеспечение внутреннего финансового аудита администраторов доходов федерального бюджета и др.;

Главное контрольное управление наделено правом требовать от руководителей государственных органов, организаций и предприятий (независимо от формы собственности) предоставления документов, материалов и любой информации, необходимой для проведения проверок; привлекать к проверкам специалистов и представителей правоохранительных органов и вносить на рассмотрение Президента РФ предложения по результатам проверок. Оно вправе направлять предписания об устранении финансовых нарушений, которые должны быть рассмотрены в течение 10 дней. Но оно не имеет права самостоятельно применять какие-либо санкции.

**Вопрос 2.** Органы исполнительной власти всех уровней осуществляют финансовый контроль непосредственно в пределах своих полномочий, а также направляют и контролируют деятельность подведомственных им управленческих структур, в том числе финансовых.

Правительство РФ в соответствии с Конституцией РФ и Федеральным законом "О Правительстве Российской Федерации" наделено широкими полномочиями. Оно контролирует процесс разработки и исполнения

федерального бюджета, осуществление единой политики в области финансов, денег и кредита.

Правительство РФ контролирует и регулирует финансовую деятельность подведомственных ему органов финансового контроля. Правительством РФ утверждены положения, "О Министерстве финансов", "О Федеральном казначействе".

Важнейшее место в системе финансового контроля со стороны Правительства РФ занимает Министерство финансов РФ, которое не только разрабатывает финансовую политику страны, но и непосредственно контролирует её осуществление. Все структурные подразделения Минфина в той или иной форме контролируют финансовые отношения. Прежде всего Минфин осуществляет финансовый контроль в процессе разработки федерального бюджета; контролирует поступление и расходование бюджетных средств и средств федеральных внебюджетных фондов; участвует в проведении валютного контроля; контролирует направление и использование государственных инвестиций, выделяемых на основании решения Правительства РФ.

По результатам контроля Минфин вправе требовать устранения выявленных нарушений; ограничивать и приостанавливать финансирование из федерального бюджета предприятий и организации при наличии у них фактов незаконного расходования средств, а также непредставления ими соответствующей отчётности; взыскивать государственные средства, используемые не по назначению, с наложением предусмотренных штрафов.

Большую роль в проведении финансового контроля играет осуществляемое Минфином методическое руководство организацией бухгалтерского учёта в стране, а также проведение аттестаций по аудиту и лицензированию аудиторской деятельности (сюда не входит аудит банков).

Следует отметить, что контрольные полномочия Минфина РФ распространяются на финансовые средства только федерального уровня.

Бюджетное законодательство РФ предусматривает финансовую самостоятельность субъектов Федерации и органов местного самоуправления. Они сами несут ответственность за формирование и использование своих бюджетов и внебюджетных фондов.

Органы Федерального казначейства призваны осуществлять государственную бюджетную политику; управлять процессом исполнения федерального бюджета, осуществляя при этом жёсткий контроль поступления, целевого и экономного использования государственных средств. На него возложены следующие задачи:

- контроль за доходной и расходной частью федерального бюджета в ходе его исполнения;
- контроль состояния государственных финансов в целом и предоставление высшим органам законодательной и исполнительной власти

отчётов о финансовых операциях Правительства РФ и состоянии бюджетной системы;

– контроль совместно с Банком России состояния государственного внешнего и внутреннего долга РФ;

– контроль государственных федеральных внебюджетных фондов и финансовых отношений между ними и федеральным бюджетом.

Органы Казначейства имеют право производить проверки различных денежных документов, отчётов и смет в государственных органах, банках, на предприятиях всех форм собственности, использующих средства федерального бюджета и внебюджетных фондов, приостанавливать операции по их счетам в банках. Они имеют право выдавать предписания о взыскании в бесспорном порядке государственных средств с наложением штрафа в размере действующей учётной ставки Центрального банка России, а также налагать штрафы на коммерческие банки в случае несвоевременного зачисления ими поступающих от хозяйствующих субъектов средств на счета федерального бюджета и внебюджетных фондов в размере действующей в данном банке процентной ставки, увеличенной на 10 пунктов. Как правило, органы Казначейства взаимодействуют с налоговыми и правоохранительными органами.

**Вопрос 3.** Помимо рассмотренных выше органов финансового контроля, в Российской Федерации существует ряд специализированных органов финансового контроля, сферой деятельности которых является конкретная область финансов, например налогообложение или страхование.

Главная задача налоговых органов – обеспечение единой системы контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей.

Система налоговых органов, подчиняющаяся Минфину РФ, включает Федеральную налоговую службу, а также государственные налоговые инспекции в субъектах РФ и органах местного самоуправления.

Налоговые органы имеют право, в соответствии с налоговым законодательством проверять любые денежные документы у юридических и физических лиц, включая совместные предприятия, иностранных граждан и лиц без гражданства; получать от них соответствующие справки и сведения (за исключением составляющих коммерческую тайну); контролировать соблюдение хозяйствующими субъектами налогового законодательства и правильность исчисления налогов; обследовать любые используемые для извлечения доходов производственные, складские и торговые помещения; применять меры принудительного воздействия в отношении должностных лиц и граждан, включая изъятие соответствующих документов и приостановление операций по счетам в банках. Налоговые инспекции также имеют право наложения



административных штрафов и принудительного взыскания недоимок по налогам в бюджет.

На Федеральную таможенную службу (ФТС) возложен контроль за соблюдением налогового и таможенного законодательства при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. Основной задачей Службы являются поиск и пресечение "лазеек" в валютном законодательстве, позволяющих осуществлять беспрепятственный отток валютных активов за рубеж; создания банка данных потенциальных нарушителей валютного законодательства.

Особая роль в осуществлении финансового контроля принадлежит Центральному банку России (ЦБ РФ). Как орган государственного управления, наделённый властными полномочиями, он организует и контролирует денежно-кредитные отношения в стране. ЦБ РФ осуществляет надзор за деятельностью коммерческих банков. С этой целью создано специальное подразделение – Департамент банковского надзора, который проверяет соблюдение коммерческими банками банковского законодательства и установленных ЦБР нормативов банковской деятельности. При установлении фактов нарушений или предоставлении банками неполной или недостоверной информации ЦБР, в зависимости от вида нарушения вправе прибегнуть к определенным методам воздействия: штраф в размере от 0,1 до 1 % от минимальной величины уставного капитала.

Департамент финансового оздоровления: проверяет выполнение требований ЦБР по финансовому оздоровлению; проводит реорганизацию банка; осуществляет замену руководства коммерческого банка; применяет более жёсткие нормативы; осуществляет запрет на проведение отдельных операций и на открытие филиалов на срок до одного года; проводит назначение временной администрации в банке на срок до полутора лет. Главной задачей департамента по организации банковского санирования является организация работы по подготовке и осуществлению мер по восстановлению деятельности коммерческих банков, испытывающих финансовые трудности.

Непосредственную работу по внутреннему аудиту Банка осуществляет Департамент внутреннего аудита и ревизий, положение о котором также утверждается Советом директоров. Среди основных задач этого департамента - обеспечение наблюдения за соответствием совершенных в Банке России финансовых и хозяйственных операций законодательству Российской Федерации и нормативным актам Банка России путем регулярного проведения комплексных ревизий финансово-хозяйственной деятельности территориальных учреждений Банка России, а также предприятий и организаций, входящих в систему Банка России.

Контроль и надзор за соблюдением требований страхового законодательства Российской Федерации страховыми организациями (за

исключением функций инспекционной деятельности в отношении страховых организаций, а также вопросов, относящихся к компетенции Службы по защите прав потребителей финансовых услуг и миноритарных акционеров) осуществляют Департамент страхового рынка Банка России и отдельные Главные управления ЦБ РФ.

Департамент противодействия недобросовестным практикам Банка России осуществляет контроль над всеми организациями, предоставляющими лицензируемые финансовые услуги без соответствующего разрешения, а также выявлением интернет-ресурсов компаний, предоставляющих финансовые услуги незаконно, и сопровождением передачи материалов об их владельцах в правоохранительные органы.

**Вопрос 4.** Каждая организация располагает системой внутреннего контроля, организованной по усмотрению управления с учетом характера и масштабов ее деятельности.

Внутренний контроль подразделяют на внутриведомственный и внутриведомственный.

Поскольку собственники и исполнительный орган экономического субъекта наряду с общими могут преследовать разные интересы, то внутриведомственный контроль подразделяется на контроль в интересах собственников и контроль в интересах исполнительного органа.

Внутриведомственный бухгалтерский контроль осуществляется бухгалтерией экономического субъекта и является непрерывным и строго документальным.

Внутриведомственный бухгалтерский контроль – это деятельность бухгалтерских служб, осуществляемая в интересах органа управления (исполнительного органа) по формированию полной и достоверной информации о деятельности экономического субъекта и его имущественном положении, направленная на предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности выявление внутриведомственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Контроль со стороны бухгалтерской службы осуществляется в трех формах:

1) предварительного контроля на стадии рассмотрения первичных документов, поступивших к главному бухгалтеру на подпись, а также при визировании договоров, смет, приказов и других документов, связанных с расходованием материальных и денежных средств;

2) текущего контроля в ходе учетной регистрации хозяйственных операций и инвентаризации товарно-материальных и других ценностей;

3) последующего контроля на стадии обобщения учетной и отчетной информации, а также посредством проводимых совместно с другими функциональными службами ревизий и тематических проверок.

Внутрихозяйственный аудиторский контроль – это деятельность специализированных служб, осуществляемая в интересах органа управления (исполнительного органа) по обеспечению его полной и достоверной информацией о деятельности экономического субъекта, направленная на предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявления внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Внутрихозяйственный управленческий контроль – это деятельность специализированных служб, осуществляемая в интересах органа управления (исполнительного органа) по обеспечению их полной и достоверной информацией об эффективности распределения и использования всех материальных, финансовых, трудовых ресурсов и технологий, направленная на обеспечение устойчивого положения, хозяйствующего субъекта на рынке.

Цель системы внутреннего контроля - своевременно предотвратить нерациональные или неправильные действия, а также ошибки при обработке информации.

Система внутреннего контроля состоит из пяти связанных компонентов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- информация и сети;
- мониторинг;
- существующие контрольные процедуры.

Система внутреннего контроля обеспечивает только разумную (не абсолютную) уверенность в достижении целей, учитывая следующие ограничения, свойственные системе внутреннего контроля:

- человеческий фактор, который может включать в себя системные ошибки или ошибки при использовании автоматизированных средств контроля;
- преднамеренный сговор лиц, осуществляющих контроль;
- неприятие средств контроля руководством;
- влияния фактора затраты-выгоды.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля.

Состояние контрольной среды зависит от позиции руководства и собственников организации по созданию и функционированию системы внутреннего контроля.

Контрольная среда включает в себя такие факторы, как:

- честность и этические качества людей, которые создают, руководят и контролируют систему внутреннего контроля;
- компетентность руководства, которая выражается в знаниях и умениях, необходимых для выполнения определенной работы;

- участие совета директоров или комитета по внутреннему аудиту, включая оценку их знаний, опыта, ранг и независимость от руководства, а также степень вовлеченности в процесс;

- философия и стиль управления руководством в отношении подхода к рисковым ситуациям, его действия в отношении представления финансовой отчетности и обработки информации, а также желание достигать финансовых и операционных целей;

- организационная структура, в рамках которой экономический субъект планирует, осуществляет, контролирует и проверяет свою деятельность, включая установление ключевых сфер полномочий и ответственности, а также подотчетности;

- назначение полномочий, ответственности и учета;

- политика по подбору и работе с персоналом, ориентирование, учеба, оценка, продвижение по службе, компенсации и социальные мероприятия.

Для достижения своих целей организации должны идентифицировать и анализировать риски, связанные с их деятельностью:

- оценка риска организацией для целей подготовки финансовой отчетности включает определение, анализ и управление рисками, уместными для подготовки достоверной к финансовой отчетности в соответствии с общепринятыми стандартами;

- соответствующие бухгалтерские риски включают в себя, например, возникновение внутренних и внешних событий и обстоятельств, которые могут неблагоприятно повлиять на возможность организации инициировать, учитывать, обрабатывать и представлять в отчетности финансовую информацию.

Компьютерные сети обеспечивают идентификацию, хранение и обмен информацией в современной и подходящей форме.

Информационная система охватывает систему бухгалтерского учета, а также другие методы и записи, которые:

- идентифицируют и отражают все действительные операции;

- описывают операции в современной манере и с достаточной детализацией для целей правильной классификации;

- оценивают и учитывают реальную денежную стоимость операций;

- определяют и гарантируют надлежащий учет операций и событий за соответствующий период времени;

- представляют операции и соответствующие раскрытия в финансовой отчетности.

Компьютерные сети обеспечивают понимание каждой роли и обязанностей, имеющих отношение к системе внутреннего контроля при подготовке финансовой отчетности.

Мониторинг — это процесс, который оценивает организацию системы внутреннего контроля, структуру и своевременную работу средств контроля, а также принятие решений по осуществлению необходимых исправлений.

Руководство проводит мониторинг средств контроля, чтобы определить, что они работают, как и предполагалось, и достаточно ли они модифицированы соответствующим образом для отражения изменений в условиях.

Процесс мониторинга включает:

- средства текущего мониторинга, встроенные в нормальные повторяющиеся операции, включая регулярное вовлечение руководства и контролеров;

- работу комитета по внутреннему аудиту, которая предполагает как оценку системы внутреннего контроля, так и рекомендации по ее улучшению;

- оценку средств коммуникации внешними сторонами (покупателями, регулирующими органами и независимыми внешними аудиторами).

Контрольные мероприятия - это политика и процедуры, которые помогают гарантировать, что распоряжения руководства выполняются, и необходимые шаги для предотвращения рисков ситуаций сделаны.

Контрольные мероприятия включают:

- своевременные и соответствующие проверки по выполнению;

- сравнения фактических данных с бюджетами, прогнозами и предыдущими периодами;

- сопоставления финансовой и нефинансовой информации;

- проверки и оценки функций и видов деятельности;

- обработку информации по общим и определенным средствам контроля для гарантии того, что операции правомерны, соответствующим образом санкционированы, в полной мере и аккуратно отражены.

Физические средства контроля по сохранности активов включают:

- физическое разделение и охрану активов, средств защиты, связанные и независимые хранители (то есть банки, депозитные ячейки, сейфы, независимые склады);

- авторизованный доступ к активам и записям (использование электронных кодов доступа, нумерация документов);

- периодическую инвентаризацию и сравнение фактических активов с суммами, отраженными в бухгалтерском учете (т. е. физический подсчет и проверка активов, сверка и проверка пользователем отчетов, подготовленных компьютером);

- распределение обязанностей по санкционированию операций, их учету и поддержание сохранности соответствующих активов для целей сокращения возможностей у определенного служащего, на определенной должности, совершать или скрывать ошибки или мошенничать при нормальном ходе дел.

Применение и необходимость компонентов системы внутреннего контроля зависят от размера экономического субъекта, от сложности методологии информационной обработки данных, характеристик руководства.

### **Методические материалы по теме 3**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [2, 6, 8, 12, 15, 16, 18].*

## **Тема 4. Ревизия как инструмент контроля. Организация, подготовка и проведение ревизии**

**Форма проведения занятия** – лекция.

### **Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Сущность ревизии, цель и задачи.

**Вопрос 2.** Виды ревизий.

### **Методические указания по изучению темы 4**

Цель темы – получить представление: 1) о сущности, основных целях и задачах ревизии; 2) об основных видах ревизии

**Вопрос 1. Ревизия** представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизуемой организацией, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством РФ и нормативными актами установлена ответственность за их осуществление.

*Ревизия* - составная часть системы управленческого контроля, призванная установить законность, достоверность, целесообразность и экономическую эффективность совершенных хозяйственных операций.

В словосочетании "*контроль и ревизия*" первое понятие является общим и абстрактным, а второе - частным и конкретным. Если экономический контроль связан со всеобщим регулированием общественных отношений, то ревизия выступает всегда конкретной формой такого регулирования как в пространстве, так и во времени.

Ревизия - форма последующего контроля, представляющая собой систему взаимосвязанных документальных и фактических приемов контроля.

Цель ревизии - осуществление контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества

и обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Объекты ревизии - все государственные органы (в том числе их аппараты) и учреждения в Российской Федерации, государственные внебюджетные фонды, а также органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, союзы, ассоциации и иные объединения (независимо от видов и форм собственности), если они получают, перечисляют и используют средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества.

Задачи ревизии:

- обеспечение финансовой дисциплины;
- экономное и целевое использование бюджетных средств;
- выявление резервов роста доходной базы бюджета и собираемости налогов;
- сохранность материальных и финансовых ресурсов, их эффективное использование;
- своевременное и правильное прохождение всех этапов бюджетного процесса и сметного финансирования;
- проверка законности совершаемых субъектом хозяйствования хозяйственных и финансовых операций;
- правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности;
- пресечение фактов бесхозяйственности, расточительности и других видов нарушений, а также принятие мер по возмещению причиненного ущерба;
- выявление неиспользуемых резервов повышения эффективности экономической деятельности субъекта хозяйствования.

Основной задачей ревизии является проверка финансово-хозяйственной деятельности организации по следующим направлениям:

- соответствие осуществляемой деятельности организации учредительным документам;
- обоснованность расчетов сметным назначениям;
- исполнение смет расходов;
- использование бюджетных средств по целевому назначению;
- обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей;
- обоснованность образования и расходования государственных внебюджетных средств;
- соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- обоснованность операций с денежными средствами и ценными бумагами, расчетных и кредитных операций;
- полнота и своевременность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- операции с основными средствами и нематериальными активами;
- операции, связанные с инвестициями;
- расчеты по оплате труда и прочие расчеты с физическими лицами;
- обоснованность произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью, и затрат капитального характера;
- формирование финансовых результатов и их распределение.

Благодаря ревизии регулярно осуществляется контрольная функция государства как собственника государственного бюджета и других экономических ресурсов. К ней все чаще прибегают учредители, инвесторы и иные собственники бизнеса, а также исполнительные органы хозяйствующих субъектов, что особенно характерно для деятельности контрольно-ревизионных комиссий и аудиторских союзов в системе сельскохозяйственной и потребительской кооперации. Результаты ревизий в обязательном порядке подлежат широкой огласке и обсуждению в коллективе проверяемой организации.

Ревизии осуществляются специальными контрольно-ревизионными органами (контрольно-счетными палатами, контрольно-ревизионными управлениями, отделами, комиссиями), работники которых имеют, как правило, специальную подготовку, что обеспечивает реализацию принципа действенности и эффективности экономического контроля. Это относится как к государственному штатному контрольно-ревизионному аппарату, так и к ревизионным комиссиям хозяйственных обществ, кооперативных и общественных организаций, поскольку в стране действует специальная система подготовки и повышения квалификации всех контрольно-ревизионных кадров.

В ходе проведения ревизий широко сочетаются все приемы и способы фактического и документального контроля, что позволяет изучать проверяемые вопросы и тем самым успешно решать задачи экономического контроля.

**Вопрос 2.** В теории и практике контрольно-ревизионной деятельности различают несколько видов ревизий, которые принято классифицировать по определенным признакам.

***В зависимости от органов, осуществляющих ревизии,*** их подразделяют на:

*вневедомственные ревизии* - проводятся органами государственного контроля (Счетной палатой РФ, Министерством финансов РФ, Федеральной налоговой службой), которые наделены контрольными правами по отношению к предприятиям (организациям, учреждениям) всех отраслей экономики, независимо от их ведомственной подчиненности;



*ведомственные ревизии* - проводятся контрольно-ревизионным аппаратом вышестоящих органов в подведомственных им организациях (предприятиях, учреждениях);

*внутрихозяйственные ревизии* - проводятся работниками предприятий, которые контролируют деятельность внутренних структурных подразделений, не имеющих юридической самостоятельности.

**По времени проведения** различают ревизии:

*предварительные* - проводятся до совершения проверяемых хозяйственных операций и направлены на предупреждение нарушений законности или неэффективного использования средств организации. Предварительной ревизии могут подвергаться различного рода договоры и соглашения на стадии преддоговорного спора, хозяйственные решения до начала их исполнения;

*текущие* - проводятся в ходе совершения проверяемых хозяйственных операций, что позволяет своевременно выявить и устранить различного рода нарушения или недостатки. Посредством текущих ревизий выявляются: полнота оприходования готовой продукции, сохранность имущества, реальность объемов выполненных работ;

*последующие* - осуществляются после совершения проверяемых хозяйственных операций. При последующих ревизиях в наиболее полной мере изучаются все стороны хозяйственно-финансовой деятельности организаций и учреждений.

В зависимости от **источника контрольных данных** различают ревизии:

*фактические* - проводятся преимущественно по данным осмотра объектов в натуре и направлены на выявление законности и целесообразности использования экономических ресурсов, как правило, в ходе осуществления хозяйственных операций;

*документальные* - проводятся по документальным данным и представляют собой обычно форму последующего контроля. Вместе с тем используются также и данные фактического осмотра объектов в натуре, что существенно повышает эффективность контрольно-ревизионной работы;

*смешанные* характеризуются сочетанием использования фактических и документальных контрольных данных, что и обуславливает наибольшую распространенность данного вида ревизии.

**По организационному признаку** ревизии подразделяются на:

*плановые* - осуществляются по заранее разработанному и утвержденному плану;

*внеплановые* - проводятся в сроки, не предусмотренные утвержденным планом, и проводятся в силу возникшей необходимости (при наличии данных о налоговых, бюджетных нарушениях, злоупотреблениях, а также по требованию

представительных органов власти, правоохранительных и других властных органов);

*перманентные* - проводятся непрерывно контрольно-ревизионным аппаратом организации в структурных подразделениях.

**По объему вопросов и в зависимости от цели проведения** ревизии бывают:

*полные* - охватывают все стороны хозяйственно-финансовой деятельности организации и направлены на выявление общего состояния производственной и финансовой устойчивости, сохранности и использования средств организации. Полные ревизии, хотя и трудоемки, но более действенны и играют важную роль в выявлении и предупреждении фактов незаконного и нерационального использования имеющегося имущества;

*частичные* - заключаются в проверке отдельных сторон хозяйственно-финансовой деятельности ревизуемой организации. Эти ревизии являются, как правило, внеплановыми и проводятся обычно по инициативе собственников хозяйствующих субъектов;

*тематические* - проводятся тогда, когда проверяются отдельные стороны деятельности организации, отрасли. Такие ревизии позволяют вовремя выявить и устранить однородные нарушения и недостатки, допускаемые в хозяйственно-финансовой деятельности многих организаций.

**По охвату единичных объектов контроля** ревизии делятся на:

*сплошные* - характеризуются изучением всех объектов контроля путем сплошной проверки;

*выборочные* - предполагают проверку хозяйственных операций и документов за отдельные периоды времени или какую-то часть документов;

*комбинированные* - заключаются в использовании при их проведении как сплошных, так и выборочных проверок отдельных хозяйственных операций.

**По глубине проведения выделяются** ревизии:

*сквозные* - характеризуются проверкой объектов контроля на всех этапах движения, начиная от структурных подразделений и кончая органами хозяйственного управления организации;

*локальные* - подвергаются проверке, как правило, отдельные учреждения и ведомства, виды целевых адресных программ и т. д.

**По составу специалистов, осуществляющих ревизии, делятся на:**

*комплексные* - проводятся специалистами различных профессий с целью наиболее полной оценки деятельности организации и поиска резервов улучшения как производственной, так и финансовой деятельности организации;

*некомплексные* - осуществляются контролерами учетного и финансовых профилей и предусматривают проверку финансовой деятельности организаций. Такие ревизии не позволяют в полной мере выявить состояние ведения

производства, уровень внедрения достижений научно-технического прогресса и передовых технологий.

*В зависимости от способа финансирования различают ревизии за счет:*

- бюджета субъектов РФ;
- средств проверяемого экономического субъекта;
- внебюджетных источников;
- общественных, неправительственных организаций, иностранных инвесторов.

#### **Методические материалы по теме 4**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [1; 2; 6; 8; 15; 16, 18].*

### **Тема 5. Организация ревизионной работы на объектах**

**Форма проведения занятия** – лекция.

#### **Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Характеристика основных этапов ревизионной проверки.

**Вопрос 2.** Порядок составления и содержания акта ревизии.

**Вопрос 3.** Реализация результатов ревизии (обсуждение и утверждение материалов ревизии и решений по ним). Организация контроля за выполнением решений, принятых по результатам ревизии.

#### **Методические указания по изучению темы 5**

Цель темы – получить представление: 1) об основных этапах ревизионной проверки; 2) об особенностях составления и содержания акта ревизии; 3) об организации контроля за выполнением решений, принятых по результатам ревизии.

**Вопрос 1. Проведение ревизии** — это последовательный процесс, который начинается с подготовки к проведению и заканчивается проверкой устранения нарушений и недостатков, выявленных во время предыдущей ревизии.

Проведению ревизии предшествует тщательная подготовка, в ходе которой участники ревизии обязаны изучить необходимые законодательные и другие нормативные правовые акты, а также изучить имеющиеся в организации плановые, отчетные и статистические данные, материалы предыдущей ревизии и тематических проверок, поступившие сигналы и другую информацию, характеризующую работу и финансовое состояние ревизуемого предприятия.

Конкретные вопросы ревизии определяются *программой* или перечнем основных вопросов ревизии. Программа ревизии включает ее тему, период, который должна охватить ревизия, перечень основных объектов и вопросов, подлежащих ревизии, и утверждаются руководителем контрольно-ревизионного органа.

Руководитель ревизионной группы до начала ревизии знакомит ее участников с содержанием программы ревизии и распределяет вопросы и участки работы между исполнителями.

Программа ревизии в ходе ее проведения с учетом изучения необходимых документов, отчетных и статистических данных, других материалов, характеризующих ревизуемую организацию, может быть изменена и дополнена.

План ревизии представляет собой рабочий документ ревизионной группы или индивидуального исполнителя, который составляется руководителем этих групп или исполнителем и подлежит утверждению руководителем органа, назначившего данную ревизию или проверку. В соответствии с этим планом выполняется весь комплекс контрольно-ревизионных работ, связанных с осуществлением данной ревизии.

После осуществления подготовительных мероприятий ревизионная группа выезжает в проверяемую организацию для непосредственного проведения ревизии.

Выделяют следующие основные этапы проведения ревизии:

*Установление делового контакта* - начальный этап проведения ревизии, на котором ревизионная группа представляется руководителю проверяемой организации и предъявляет ему решение (приказ, распоряжение) о проведении данной ревизии.

*Оповещение* - широкая огласка проводимой в организации. О проведении ревизии или проверки может быть сообщено по местному радио, на собрании работников, через руководителя организации и внутрихозяйственных подразделений, с помощью объявления.

*Общее ознакомление с объектами контроля* - ревизионная группа или индивидуальный исполнитель изучает на месте делопроизводство, документооборот, размещение аппарата управления организации и его внутрихозяйственных подразделений, места хранения денежных средств, машин, оборудования и товарно-материальных ценностей, подсобные помещения, вспомогательные и прочие производства, внутрихозяйственные дороги, подъездные пути.

*Собственно ревизия* — это основной этап, который заключается в выявлении общей картины соблюдения законности и целесообразности использования имущества в ревизуемой организации в соответствии с ее программой. Именно на этом этапе в полной мере используются элементы

метода экономического контроля и прежде всего приемы и способы документального контроля.

*Определение размера материального ущерба* - этот этап предшествует обобщению и оформлению результатов ревизии и является важным этапом проведения проверки.

*Оформление результатов ревизии и проверок* означает составление документов, обобщающих результаты изучения объектов контроля и, относится к заключительному этапу. Результаты ревизии оформляются актом ревизии, а проверки отчетом, справкой, а в отдельных установленных случаях актом проверки.

На основе этих документов затем принимаются необходимые меры по устранению выявленных недостатков и нарушений, в связи с чем к их составлению предъявляются определенные требования, соблюдение которых в контрольно-ревизионной работе является важным условием ее правильной организации и обеспечения действенности экономического контроля.

**Вопрос 2.** Результаты-ревизии оформляются *актом*, который подписывается руководителем ревизионной группы, членами ревизионной группы, руководителем и главным бухгалтером ревизуемой организации.

**Акт ревизии** считается документом, обобщающим результаты ее проведения и имеющим юридическую силу, т. е. принимаемые в качестве источников доказательства. Такие свойства акта ревизии обуславливают необходимость соблюдать общий порядок его оформления.

Акт ревизии должен быть также лаконичным документом, написанным просто, ясно, деловым языком.

*Акт составляется, как правило, в трех экземплярах.* Один экземпляр оформленного акта ревизии вручается руководителю ревизуемой организации или лицу, им уполномоченному, под роспись в получении с указанием даты получения. Другой - направляется руководителю организации, назначившей ревизию, а третий - остается в делах контрольно-ревизионного отдела. Все приложения к основному акту ревизии нумеруются: в конце акта необходимо перечислить все приложения к нему.

Для ознакомления с актом ревизии отводится, как правило, 5 рабочих дней. При наличии возражений или замечаний по акту подписывающие его должностные лица ревизуемой организации делают об этом оговорку перед своей подписью и одновременно представляют руководителю ревизионной группы письменные возражения или замечания, которые приобщаются к материалам ревизии.

Руководитель ревизионной группы в срок до 5 рабочих дней обязан проверить обоснованность изложенных возражений или замечаний и дать по ним письменные замечания.

В случае отказа должностных лиц ревизуемой организации подписать или получить акт ревизии руководитель ревизуемой группы в конце акта проводит запись об их ознакомлении с актом и отказе от подписи или получения акта.

В этом случае акт ревизии может быть направлен ревизуемой организации по почте (заказным письмом) или иным способом, свидетельствующим о дате его получения. При этом к экземпляру акта, остающемуся на хранении в контрольно-ревизионном органе, прилагаются документы, подтверждающие факт отправления акта.

Акт ревизии состоит из вводной (общей) и описательной (основной) части.

*Вводная часть акта* ревизии должна содержать следующую информацию:

- наименование темы ревизии;
- дата и место составления акта ревизии;
- кем и на каком основании проведена ревизия (номер и дату удостоверения, а также указание на плановый характер ревизии или ссылку на задание);
- проверяемый период и сроки проведения ревизии;
- полное наименование и реквизиты организации, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- ведомственная принадлежность и наименование вышестоящей организации;
- сведения об учредителях;
- основные цели и виды деятельности организации;
- имеющиеся у организации лицензии на осуществление отдельных видов деятельности;
- перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях;
- кто в проверяемый период имел право первой подписи в организации и кто является главным бухгалтером; кем и когда проводилась предыдущая ревизия, что сделано в организации за прошедший период по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Вводная часть акта ревизии может содержать и иную необходимую информацию, относящуюся к предмету ревизии.

*Описательная часть акта* ревизии должна состоять из разделов в соответствии с вопросами, указанными в программе ревизии. В описательной части акта ревизии могут быть выделены следующие разделы (построение этой части строго не регламентируется):

- Денежные средства, кассовые и банковские операции. Расчетные и кредитные операции.
- Производство и реализация продукции.
- Основные средства.
- Товарно-материальные ценности.
- Труд и заработная плата.

- Затраты производства и себестоимость.
- Прибыль, фонды и резервы.
- Инвестиции.
- Бухгалтерский учет, отчетность и внутрихозяйственный контроль.
- Выполнение решений по результатам предыдущей ревизии.
- Приложения к акту.

В акт ревизии должны включаться всесторонне проверенные и документально обоснованные факты нарушений, злоупотреблений, бесхозяйственности, порчи и недостач, излишнего списания материальных ценностей и т. д. Все записи в акте должны быть бесспорными, точными и неопровержимыми.

В акте ревизии не должна даваться правовая и морально-этическая оценка действий должностных и материально ответственных лиц ревизуемой организации, квалификация их поступков, намерений и целей (в частности, "расхитил денежные средства", "присвоил государственное имущество").

Объем акта ревизии не ограничивается, но ревизующие должны стремиться к разумной краткости изложения при обстоятельном отражении в нем ясных и полных ответов на все вопросы программы ревизии.

Материалы каждой ревизии представляются руководителю ревизионного органа в срок не позднее 3 рабочих дней после подписания его в ревизуемой организации. На последней странице акта ревизии руководителем контрольно-ревизионного органа либо уполномоченным им на то лицом делается отметка: "Материалы ревизии приняты", указывается дата и им подписывается.

Материалы каждой ревизии в делопроизводстве контрольно-ревизионного органа должны составлять отдельное дело с соответствующим индексом, номером, наименованием и количеством томов этого дела.

**Вопрос 3.** Руководитель контрольно-ревизионного органа по представленным материалам ревизии в срок не более 10 календарных дней определяет порядок реализации материалов ревизии. Основная задача на этом этапе состоит в оказании реальной помощи в устранении вскрытых ревизией недостатков и нарушений и в улучшении работы данной организации.

Реализация одного из основных принципов экономического контроля такого, как действенность, обеспечивается своевременным принятием необходимых решений по результатам его осуществления.

Основными формами такой реализации являются: устранение недостатков по мере их выявления в ходе ревизии; обсуждение результатов ревизии на ревизуемом предприятии; передача дел в судебно-следственные органы; принятие вышестоящей организацией по результатам ревизии решения в виде письма, распоряжения или приказа.

*Устранение недостатков* по мере их выявления обеспечивается указаниями должностных лиц непосредственно тем должностным лицам

ревизируемой организации, в деятельности которых вскрыты те или иные недостатки. Ревизор ставит вопрос о мере ответственности виновных, а при необходимости и об освобождении от должности материально ответственных лиц.

Ввиду оперативности эта форма реализации результатов ревизий и проверок является одной из наиболее действенных, в связи, с чем ее следует, как можно шире использовать в контрольно-ревизионной работе.

*Обсуждение результатов ревизии* позволяет вовлечь в дело их реализации сотрудников организации, что способствует значительному повышению действенности экономического контроля. Должностные лица, осуществлявшие ревизию, подготавливают на основе акта ревизии, отчета или справки проверки сообщение об ее основных результатах и совместно с работниками ревизируемой организации разрабатывают мероприятия по устранению недостатков и улучшению ее деятельности.

Принятые в ходе обсуждения решения оформляются протоколом с приложением в необходимых случаях перечня мероприятий, подлежащих, выполнению по результатам проведенной ревизии.

*Передача дел в судебно-следственные органы* осуществляется при выявлении случаев хищений ценностей в крупных размерах и других уголовно наказуемых действий, требующих принятия срочных мер. Такие факты должны быть оформлены промежуточными актами, которые прилагаются затем к материалам, передаваемым в судебно-следственные органы.

По результатам ревизии руководитель ревизионной группы разрабатывает выводы и предложения. Выводы должны основываться только на фактах, изложенных в акте ревизии, а предложения вытекать из этих выводов.

Выводы не должны повторять содержания акта. В них дают оценку основных нарушений, установленных ревизией, и излагают, в чем конкретно состоит вина должностных лиц.

Выводы должны вскрыть причины и следствия основных фактов нарушений и злоупотреблений.

Предложения по результатам ревизии должны основываться на выводах, быть конкретными и четкими, в них следует указывать, что должно быть сделано и каким путем, кто является ответственным и сроки выполнения.

Выводы и предложения по результатам ревизии представляются руководителю организации, назначившей ревизию. Он рассматривает результаты ревизии и принимает решения по устранению недостатков и нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц.

Решения по результатам ревизий по линии вышестоящих органов принимаются в тех случаях, когда принятые в ходе ревизии меры не обеспечивают устранение всех недостатков и осуществляются в следующих



формах: письмо, распоряжение, приказ, постановление, передача дел в судебно-следственные органы.

**Письмо** содержит перечень основных недостатков в деятельности ревизуемой организации, вскрытых ревизией, и необходимые меры для их устранения меры, которые надлежит принять этой организации. Письмо относится к документам переписки и адресуется только ревизуемой организации (до сведения подведомственных организаций не доводится).

**Распоряжение** составляется в тех случаях, когда выявлены незначительные недостатки и нарушения в деятельности организации, не связанные с корыстными целями отдельных работников, и не являются причиной материального ущерба. Распоряжение в отличие от письма содержит меры, обязательные к выполнению. Распоряжение подписывает только руководитель вышестоящего органа или его заместитель. По юридическому значению оно приравнивается к приказу. Оно состоит из констатирующей части, в которой излагаются основные недостатки, выявленные ревизией, и распорядительной части, содержащей обязательные для выполнения меры.

**Приказ** издается в случаях выявления серьезных нарушений и злоупотреблений, требующих наложения на виновных дисциплинарных взысканий или привлечения их к ответственности. Состоит из констатирующей и приказной частей. В констатирующей части излагается содержание результатов ревизии, отмечаются положительные и отрицательные стороны деятельности ревизуемой организации. Приказная часть состоит из двух разделов: в первом налагается дисциплинарное взыскание на виновников; во втором - излагаются конкретные мероприятия, направленные на ликвидацию выявленных нарушений и предупреждение повторения их в дальнейшем. Приказ подписывается руководителем вышестоящего органа или его заместителем и обязательно доводится до сведения всех подведомственных предприятий и организаций.

**Постановление** содержит принципиальные направления дальнейшего улучшения постановки контрольно-ревизионной работы и сохранности ресурсов.

**Передача дел в судебно-следственные органы** имеет целью возмещение причиненного ущерба и привлечения к уголовной ответственности лиц, допустивших те или иные преступления.

Эффективность ревизии зависит не только от качества ее проведения, но и от организации контроля за выполнением решения, принятого по ее результатам.

### **Методические материалы по теме 5**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [1, 2, 3, 4, 9, 12, 15, 16, 18].*

## **Тема 6. Ревизия основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей**

**Форма проведения занятия** – лекция.

### **Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Цели и основные направления ревизии основных средств и нематериальных активов.

**Вопрос 2.** Цели и основные направления ревизии запасов.

### **Методические указания по изучению темы 6**

Цель темы – получить представление: 1) об особенностях проведения ревизионной проверки внеоборотных активов; 2) об основных направлениях ревизионной проверки запасов.

**Вопрос 1.** Целью ревизии основных средств является контроль правильности, полноты, целесообразности, эффективности использования основных средств и порядка их учета.

Источниками информации по ревизии учета основных средств являются первичные документы по учету основных средств (акты ввода в эксплуатацию, акты приема-передачи, инвентарные карточки, договоры покупки, передачи основных средств и т. д.). Проводится анализ учетной политики, учредительных документов, анализируют ведомости, расчеты по начислению износа, а также порядок отнесения затрат по амортизации в состав расходов, в том числе в налогообложение. Проверке подвергаются журналы, ордера, ведомости синтетического и аналитического учета, корректность проводок, отражающих хозяйственные операции по учету основных средств, анализируют положения по учетной политике, а также порядок выполнения принципов учета основных средств, закрепленные в учетной политике, анализируют правильность квалификации основных средств, для того чтобы подобрать процедуры проверки. Проверая учет основных средств, необходимо убедиться в соответствии данных учета фактическому наличию, проверить состояние учета на соответствие действующему законодательству, установить, нет ли случаев незаконного списания основных средств, как ведется учет арендованных основных средств, исследуя договорные отношения, оформление актов приема-передачи, ведения учета операций аренды, учет вложений, осуществления ремонта арендованных основных средств.

Целью ревизии НМА является проверка законности и правильности отнесения объектов к НМА, определение их первоначальной стоимости, начисления амортизации и выбытия. Направления ревизии НМА:

1) проверка поступления (покупка, получение безвозмездно, получение в качества вклада в уставный капитал; приобретение неисключительных прав на НМА; создание НМА в организации), перемещения и выбытия НМА (продажа прав, передача неисключительных прав, передача НМА в уставный капитал другой организации);

2) определение первоначальной стоимости НМА;

3) проверка своевременности и правильности начисления и включения в издержки производства амортизационных отчислений НМА;

4) определение остаточной стоимости НМА;

5) проверка наличия объектов НМА, сохранности и эффективности их использования.

**Вопрос 2.** Целью ревизии ТМЦ является проверка законности и правильности:

– операций поступления, перемещения и выбытия ТМЦ;

– отражение на счетах бухгалтерского учета операций по движению ТМЦ;

– наличия ТМЦ, их состояния, хранения, сохранности и эффективности использования.

Проверка поступления ТМЦ проводится по нескольким направлениям. Основными из них являются выборочная проверка отнесением ТМЦ к материалам или товарам, а также документальная проверка учета поступающих ТМЦ.

Ревизором обращается внимание на случаи составления организацией коммерческих актов, которые являются основанием для предъявления претензий поставщику или транспортной организации (в зависимости от того, по чьей вине образовалась недостача и на кого возложена ответственность за ее последствия согласно договору). Ревизором проверяется правильность сдачи подразделениями из производства на склад материальных ценностей, изготовленных или переработанных ими. При проверке операций, связанных с разборкой или демонтажем зданий и сооружений силами подрядчика, проверяется порядок оприходования материальных ценностей, пригодных для использования.

При ревизии использования и сохранности товарно-материальных ценностей необходимо проверить:

1) состояние складского хозяйства и обеспечение мест хранения весовыми и измерительными приборами, мерной тарой; условия хранения сырья и материалов, не допускаются ли при этом снижение их качества и порча; правильность приемки сырья и материалов по количественным и качественным показателям;

2) сохранность товарно-материальных ценностей; заключены ли письменные договоры о материальной ответственности с работниками, которым переданы ценности; полностью ли оприходованы фактически полученные

материальные ценности; предоставляются ли ежегодные (очередные) отпуска материально ответственным лицам с передачей ценностей лицам, их заменяющим;

3) соблюдение порядка учета материалов и контроля за их использованием;

4) состояние работы по нормированию расходов сырья, материалов, топлива, электроэнергии, принимаемые меры по внедрению прогрессивных норм расхода сырья и материалов;

5) правильность списания сырья и материалов на производство, соответствие действующих норм современному уровню технологии и организации производства. При этом следует установить, нет ли случаев, когда в результате превышения норм расхода сырья и материалов образуются неучтенные излишки материальных ценностей, а также случаев списания их в завышенных размерах против фактического расходования;

6) своевременность и правильность проведения инвентаризаций товарно-материальных ценностей; правильность определения результатов инвентаризаций и их отражения в бухгалтерском учете, а также обоснованность списания недостач и потерь товарно-материальных ценностей по нормам естественной убыли при их хранении и транспортировке;

7) реальность числящихся на балансе остатков материальных ценностей; организован ли оперативный контроль за поступлением грузов и за выданными доверенностями на получение ценностей.

### **Методические материалы по теме 6**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [2, 6, 8, 12, 15, 16, 18].*

## **Тема 7. Ревизия денежных средств, ценных бумаг, дебиторской и кредиторской задолженности**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Ревизия денежных средств и ценных бумаг.

**Вопрос 2.** Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности.

### **Методические указания по изучению темы 7**

Цель темы – получить представление: 1) об особенностях проведения ревизионной проверки денежных средств и ценных бумаг; 2) об особенностях проведения ревизионной проверки дебиторской и кредиторской задолженности.

**Вопрос 1.** Ревизия денежных средств и операций с ними предполагает проверку порядка ведения кассовых и расчётных операций. Основные задачи

проверки денежных средств, кассовых операций состоят в том, чтобы выявить состояние сохранности денежных средств, правильность и законность их использования, подлинность и достоверность совершения денежных операций, отраженных в бухгалтерском учете, соблюдение кассовой дисциплины, полноты оприходования, целевого использования и условий хранения денежных средств.

По операциям с ценными бумагами ревизор проверяет правильность формирования финансового результата при выбытии ценных бумаг, а также расходов, связанных с их реализацией, наличие разрешений Банка России на осуществление операций с ценными бумагами, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Ревизор обязан проверить правильность создания и использования резерва под обесценение ценных бумаг, а также наличие аналитического учета каждого резерва.

**Вопрос 2.** Дебиторская или кредиторская задолженность возникает при совершении организацией финансово-хозяйственных операций, связанных с движением материальных ресурсов, денежных средств или принятием на себя определенных обязательств.

Кредиторская задолженность – это задолженность организации другим лицам (организациям, предпринимателям, работникам, физическим лицам), которая отражается в бухгалтерском учете как обязательства организации.

Дебиторская задолженность – задолженность других лиц (организаций, предпринимателей, работников, физических лиц) данной организации, которая в учете отражается как имущество организации (право на получение определенной денежной суммы с должника) (ст. 128 ГК РФ).

На практике нередко возникают ситуации, когда задолженность предприятий по договорным обязательствам погашается несвоевременно либо не погашается совсем.

В этом случае вступает в действие ст. 196 ГК РФ, которая устанавливает общий срок исковой давности в три года. Следует иметь в виду, что законодательство предусматривает и специальные сроки исковой давности, как сокращенные, так и более длительные по сравнению с общим сроком (например, ст. 797 и 966 ГК РФ). Отсчет срока исковой давности начинается с момента просрочки долга, который определяется исходя из условий договора, а не с даты возникновения задолженности.

В ходе ревизии дебиторской и кредиторской задолженности необходимо проведение инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, так как в большинстве случаев организации проводят инвентаризации расчетов с низким качеством или не проводят их вообще.

Целью ревизии дебиторской и кредиторской задолженности является установление законности сделок, обоснованности расчетных операций, соблюдения финансовой дисциплины.

Рациональная организация контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам товаров в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, ускорению оборачиваемости оборотных средств, а следовательно, улучшению финансового состояния организации.

Задачами ревизии дебиторской и кредиторской задолженности являются:

- выявление фактической дебиторской и кредиторской задолженности;
- установление дат возникновения и причин образования задолженности;
- выявление предпринятых мер по взысканию задолженности;
- установление существенных изменений в дебиторской и кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

При проверке реальности и законности дебиторской и кредиторской задолженности следует обратить внимание на организации внутренней системы контроля за образованием таковой задолженности. При этом проверяется: соблюдается ли в организации порядок санкционирования при отгрузке продукции покупателям при отгрузке на условиях последующей оплаты; установлен ли на предприятии лимит дебиторской задолженности; есть ли у персонала, отвечающего за отгрузку, оперативная информация о текущей дебиторской задолженности.

### **Методические материалы по теме 7**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [1-18].*

## **2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям**

**Тема 1. Сущность, принципы, функции и задачи финансово-экономического контроля. Системы контроля и ее элементы**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1**

### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. В чем проявляется сущность контроля?
2. Какова взаимосвязь контроля с управлением?
3. В чем проявляется значение контроля как завершающего звена управленческого процесса?
4. Перечислите основные цели и задачи контроля.
5. Что выявляет контроль как самостоятельный вид деятельности?
6. Что собой представляют этапы контроля?
7. Перечислите основные функции контроля. Раскройте содержание воспитательной функции контроля.

### **Практическая задача 1**

Раскройте содержание принципов эффективности и результативности контроля и приведите примеры.

### **Практическая задача 2**

Заполнить таблицу 1 определениями понятия "контроль", используя разнообразные информационные источники. Проанализировать определение понятия "контроль" используя информацию таблицы 1. Раскрыть содержательную характеристику каждого из приведенных определений.

Таблица 1 - Определение понятия "контроль"

Источник	Определение понятия "контроль"

### Практическая задача 3

Поразмышляйте над вопросами:

1. Что характеризуют принципы контроля?
2. Какой принцип является основным и почему?

### Практическая задача 4

Перечислите и охарактеризуйте элементы системы контроля. Раскройте разницу между предметом и объектом контроля.

### Практическая задача 5

Определить и вписать в таблицу 2 наименование приёмов и методов, которые позволяют ревизору (лицу, осуществляющему контроль) выявить факты материального и интеллектуального подлога документов; неправильно или неполно оформленных документов.

Таблица 2 - Приемы и методы контроля для выявления фактов злоупотреблений

№	Приемы и методы	Факты злоупотреблений
1.		Документы, заполненные ручным способом при общей комплексной автоматизации бухгалтерского учета.
2.		Часть кассовых ордеров за определенный месяц подписана не директором, а менеджером по рекламе, который не имел таких полномочий.
3.		Бухгалтер вступил в сговор с кассиром и зависил итог к выдаче наличных денег по платежной ведомости, а кассир, фактически выдавший обозначенным в этой ведомости лицам меньшую сумму, списал по кассе завышенную, после чего участники сговора разделили между собой излишне списанную разницу.
4.		Бухгалтер расчетного отдела включил в ведомость "мертвые души" и оформил её законными подписями.
5.		Полное или частичное недооприходование товарно-материальных ценностей и денежных средств, полученных от другой стороны, участвовавшей в хозяйственной операции.

*Рекомендуемые источники по изучению темы 1: [6, 8, 12; 16, 18].*



## **Тема 2. Виды, формы и методы финансово-экономического контроля** **Форма проведения занятия – практическое занятие.**

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2**

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Какие виды контроля выделяют по характеру расположения (по отношению субъекта и объекта контроля) и почему?
2. Кем и для чего организуется общественный контроль?
3. Каковы цели и особенности проведения внешнего и внутреннего контроля. В чем сходство и различия между ними?
4. Каково предназначение надзора как метода контроля?

#### **Практическая задача 1**

Перечислите и охарактеризуйте конкретные классификационные признаки и виды контроля

#### **Практическая задача 2**

Провести сравнительную характеристику целей и задач внутреннего и внешнего экономического контроля. Выполнение задания оформить в таблице 3.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика цели и задач внутреннего и внешнего экономического контроля

Элементы сравнения	Вид экономического контроля	
	Внутренний	Внешний
Определение контроля		
Субъекты контроля		
Цель		
Задачи		
Характерные особенности		

#### **Практическая задача 3**

Перечислите элементы системы контроля и раскройте их содержание.

#### **Практическая задача 4**

Необходимо распределить приведенные в таблице 4 характеристики в соответствии с методами хозяйственного контроля.

Таблица 4 - Характерные черты методов финансово-хозяйственного контроля

Ревизия	Аудит	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Инвентаризация
1) Независимая форма контроля.			
2) Основанием для проведения является постановление органов следствия.			
3) Задачей является сохранение государственной собственности, предупреждение и профилактика злоупотреблений.			
4) Проводиться на добровольной основе.			
5) Цель – выявление фактического наличия объекта проверки.			
6) Контроль принудительный, проводится по распоряжению вышестоящих органов.			
7) Является следственным действием, которое назначается после открытия уголовного дела.			
8) Проводится для контроля за деятельностью материально-ответственных лиц.			
9) Проводится на договорных условиях.			
10) деятельность должностного лица ограничивается рамками материалов, присланных ему следователем.			
11) Проводится только после осуществления хозяйственной операции.			
12) Должностное лицо не может производить никаких самостоятельных действий по сбору и поиску дополнительных материалов.			
13) Должностное лицо имеет право изымать документы, опечатывать места хранения материальных ценностей, средств и документов.			
14) Способ доказательства противоправных действий лиц, против которых открыто уголовное дело.			
15) В результате проверки составляется инвентаризационная опись.			
16) Проводится по плану работы контролирующего органа без согласования с руководителем предприятия, которое контролируется.			
17) В результате проверки составляется акт.			
18) Проводится на негосударственных предприятиях по инициативе правоохранительных органов.			
19) Контроль государственных органов для выявления недостатков в финансово-хозяйственной деятельности предприятий, с точки зрения законности, вероятности и целесообразности.			
20) При выявлении нарушений по результатам контроля предприятий, которые пользуются средствами государственного бюджета, накладываются штрафные санкции.			
21) После проведения контроля делается вывод и даются рекомендации руководству предприятия относительно устранения ошибок и недостатков.			

### **Практическая задача 5**

На основании материалов лекций, личного мнения раскрыть психологические черты, организаторский способности, которыми должен быть наделен ревизор и смоделировать образ идеального ревизора.

*Рекомендуемые источники по изучению темы 2: [8, 12].*

### **Тема 3. Органы финансово-экономического контроля, их права и функциональные обязанности**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3**

### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Какие органы относятся к контролирующим органам представительной власти?
2. Какие органы относятся к контролирующим органам исполнительной власти?
3. Какой контроль осуществляют структурные подразделения Министерства финансов РФ?
4. Какие права и обязанности имеют налоговые органы?
5. Какие права и обязанности имеют таможенные органы?

### **Практическая задача 1**

Сформулируйте основные направления оперативного контроля, осуществляемого аудиторами Счетной палаты РФ. Охарактеризуйте кратко ее деятельность и используемые методы.

### **Практическая задача 2**

Перечислите основные задачи и охарактеризуйте полномочия Федерального казначейства.

### **Практическая задача 3**

Раскройте отличительные особенности системы финансового контроля в России.

### **Практическая задача 4**

Проанализируйте факторы эффективности системы внутреннего контроля.

*Рекомендуемые источники по изучению темы 3:[18].*

**Тема 4. Ревизия как инструмент контроля. Организация, подготовка и проведение ревизии**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4**

### **План занятия**

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

### **Вопросы**

1. Какие функции выполняет ревизор?

2. В чем состоит подготовка, предшествующая проведению ревизии?
3. В каких случаях требуется составление промежуточного акта ревизии?
4. Как осуществляется документирование результатов ревизии?
5. Как осуществляется контроль за реализацией результатов ревизии?
6. В какой последовательности и какие действия проводятся во время непосредственного проведения ревизии?

### **Практическая задача 1**

Заполните таблицу 5.

Таблица 5 - Отличительные черты ревизии от других видов проверок

Критерии	Ревизия	Аудит	Судебно-экономическая экспертиза	Инвентаризация
Определение				
Цель				
Основные задачи				

### **Практическая задача 3**

Раскройте сущность контрольно-ревизионного процесса.

### **Практическая задача 4**

Перечислите наиболее распространенные нарушения, которые обнаруживаются при инвентаризации.

### **Практическая задача 5**

Раскройте содержание типичных ошибок, выявляемых при ревизии хозяйствующих субъектов.

### **Практическая задача 6**

Перечислите основные направления ревизионной проверки.

*Рекомендуемые источники по изучению темы 4: [2, 6, 8, 12, 15, 16, 18].*

## **Тема 5. Организация ревизионной работы на объектах**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5**

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Охарактеризуйте порядок проведения ревизии на объекте.

2. Перечислите основные направления проведения комплексных ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

3. Раскройте особенности проведения ревизий в малых предприятиях.

4. Охарактеризуйте особенности проведения ревизий в сельскохозяйственных предприятиях.

### **Практическая задача 1**

#### Исходные данные:

Пермское агропромышленное объединение проводит документальную комплексную проверку СПК "Нива" за период с 1 апреля по 1 октября 202X\_ ревизионной группой в составе старшего ревизора Соколова В. А., ревизора Опариной Н. Я., ревизора Ивановой В. П. Проверку кассовых, банковских документов, записей по расчетам с подотчетными лицами провести сплошным способом за весь период. Проверку других записей, операций и документов провести выборочным способом.

#### Сведения о ревизуемом предприятии:

Список должностных лиц и материально ответственных лиц:

Председатель СПК "Нива" - Александров Д. М.

Главный экономист Матвеева И. П.

Главный бухгалтер Потапов С. В. Кассир Куренкова В. П.

*Требуется: составить приказ о назначении ревизии.*

### **Практическая задача 2**

#### Исходные данные:

Ревизору для проверки представлены документы, из содержания которых следует, что в декабре прошлого года проверяемой организацией была оплачена аренда производственных помещений за следующий год в сумме 330 000 руб. Данные расходы были единовременно списаны на себестоимость продукции в декабре прошлого года.

*Требуется: установить обоснованность данной операции, ее законность и последствия в учете.*

### **Практическая задача 3**

#### Исходные данные:

В процессе проверки ревизор обнаружил операцию, согласно которой на себестоимость продукции была списана материальная помощь, оказанная работнику для строительства жилья в сумме 100 000 руб. На данную выплату были начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 26 000 руб. и списаны на себестоимость продукции.

*Требуется: установить обоснованность данной операции, ее законность и последствия в учете.*

### **Практическая задача 4**

На строительство помещения было списано 14 тыс. шт. кирпича. Ревизор установил, что длина стены 12 м, высота 5 м, а толщина 0,4 м. В соответствии с нормами на 1 м<sup>3</sup> стены расходуется 350 шт. кирпича. Определить правильность расходов строительных материалов.

### **Практическая задача 5**

По итогам работы потребительское общество получило прибыль после налогообложения 100 тыс. руб. 5 % направлено на создание резервного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов пайщикам. Какие проводки должен сделать бухгалтер?

*Рекомендуемые источники по изучению темы 5: [8, 12, 15, 16, 18].*

## **Тема 6. Ревизия основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6**

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Перечислите цели и основные направления проверки основных средств при ревизии.
2. Как осуществляется проверка операций по поступлению основных средств?
3. Как осуществляется проверка начисления и использования износа основных средств?
4. Как осуществляется проверка операций по выбытию основных средств?
5. Что необходимо проверить ревизору при контроле внутреннего перемещения основных средств?
6. Что проверяется при ревизии сохранности и использования объектов основных средств?
7. Как проводится ревизия нематериальных активов?
8. Как ревизором оценивается правильность определения первоначальной стоимости НМА в случае создания его самостоятельно.
9. Как определяется срок полезного использования НМА?
10. Перечислите основные направления проверки использования и сохранности ТМЦ.

### **Практическая задача 1**

Организация приобрела ОС и учитывала до октября 2020 года. В эксплуатацию ОС (автомобиль) балансовой стоимостью 1 500 000 рублей был введен 30 декабря 2019 года, в октябре сумма амортизации составила 141 000 руб. Автомобиль был угнан в марте 2020 года, о чем имеется соответствующий акт. Определить характер нарушения и составить запись для включения в основной акт ревизии.

### **Практическая задача 2**

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания по балансу передающей организации 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение и при безвозмездном получении.

### **Практическая задача 3**

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, т. к. они сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется проводкой Дт 20 Кт 60. Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

1. Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

2. Какую форму документа необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?

3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

### **Практическая задача 4**

При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены:

Д 23 - К 10, 70, 69 – 105600 руб.

1. Определите, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия. Если нет, то какими проводками и какими документами должны быть оформлены результаты инвентаризации.

### **Практическая задача 5**

При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м<sup>2</sup> больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10 м<sup>2</sup> плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м<sup>2</sup> плитки 100 руб. По решению руководителя организации, принятому по предложению ревизора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

1. Обоснуйте правомерность предложения ревизора.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

*Рекомендуемые источники по изучению темы 6:*

Для подготовки к указанным вопросам рекомендуется изучить следующие источники: [2, 6, 8, 12].

## **Тема 7. Ревизия денежных средств, ценных бумаг, дебиторской и кредиторской задолженности**

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Проведение деловой игры

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Как проводится ревизия кассы?



2. Назовите порядок оформления излишков и недостат в кассе.
3. Раскройте основные положения ревизии ценных бумаг.
4. Как установить правильность оценки ценных бумаг в балансе?
5. Назовите виды дебиторской и кредиторской задолженности.
6. В каких случаях можно списать дебиторскую задолженность на убыток?
7. Как списывается кредиторская задолженность?
8. Как ревизор осуществляет проверку реальности и законности расчетов с дебиторами и кредиторами?
9. Перечислите этапы инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками.
10. Раскройте содержание мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности, которые должен проверить ревизор.

### Практическая задача 1

Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 15 мая 20\_ г.

При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 340 120 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 15 мая — 650 700 руб.

Кассир 15 мая 20\_ г. предъявил ревизору следующие документы: приходный кассовый ордер № 246 на сумму 5 880 руб. (возврат подотчетной суммы В. В. Мишиным), приходный кассовый ордер № 247 на 1 320 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО "Москва"), расходный кассовый ордер № 98 на сумму 6 550 руб. (выдано под отчет Н. И. Федорову), платежную ведомость по форме № Т-53 на выдачу заработной платы в срок с 15 мая 20\_ г. по 16 мая 20\_ г. на сумму 565 670 руб. На момент ревизии по платежной ведомости выдано 340 000 руб.

1. Назовите формы первичных документов по учету кассовых операций.
2. На основании приведенных данных составьте отчет кассира за 15 мая.

#### Касса за 15 мая 20\_ г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
				X
	Итого за день			

	Остаток на конец дня		
	В том числе па заработную плату		

### 3. Составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15.

#### АКТ

инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег \_\_\_\_\_ руб. \_\_00\_\_ коп.

Итого фактическое наличие на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_00\_\_ коп

По учетным данным на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_00\_\_ коп

Результаты инвентаризации: излишек \_\_\_\_\_ руб. \_\_00\_\_ коп.

недостача \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № \_\_\_\_\_

расходного № \_\_\_\_\_

### 4. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

#### Практическая задача 2

Ревизор установил, что проверяемая организация получила заем в размере 45 000 000 руб., выдав другой организации вексель. В акте ревизии он отметил, что организация не зарегистрировала вексель в книге учета ценных бумаг, не отразила номинальную стоимость векселя на забалансовом счете и начисление процентов в момент выдачи векселя. Вексель был выдан на два месяца под 25 % годовых. Процентная ставка Банка России — 7 % годовых. Расчет эффективности кредита начальником финансовой службы представлен не был.

1. Оцените действия ревизора.

2. Сделайте расчет эффективности кредита и оцените действия начальника финансовой службы.

3. Сделайте бухгалтерские записи.

#### Практическая задача 3

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

1. Отразите перечисленные операции бухгалтерскими записями.

2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации?

3. Правомерны ли действия ревизора?

#### **Практическая задача 4**

В ходе ревизии операций с векселями ревизор установил, что в ревизуемый период организация совершила операцию по обмену векселя Сбербанка России номинальной стоимостью 600 000 руб. на 20 векселей ОАО "Сибирь" номинальной стоимостью 30 000 руб. каждый. Векселя ОАО "Сибирь" не были зарегистрированы в книге учета ценных бумаг. В объяснительной записке начальник финансового отдела пояснил, что данные векселя являются расчетными и в связи с этим не подлежат регистрации в книге учета. Операция совершена с целью оперативного использования ценных бумаг. В бухгалтерском учете выбытие векселей Сбербанка России и поступление векселей ОАО "Сибирь" на момент ревизии не были отражены.

1. Каким образом ревизор смог выявить операцию по обмену векселей?

2. Оцените обоснованность операций по обмену векселей и объяснительную записку начальника финансового отдела.

3. Сделайте бухгалтерские записи по движению векселей.

#### **Практическая задача 5**

При ревизии кассовых операций в столовой ревизор установил следующее.

Сальдо по счету 57 "Переводы в пути" на 11 февраля 20\_ г. составило 45 000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 15 марта 20\_ г. значится сумма сданных в Сбербанк денег — 44 000 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумму на 1000 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Д 76-4 - К 57 - 1000 руб.

После ревизии кассир внес деньги в кассу.

1. Какое замечание следует написать в акте ревизии?

2. Сделайте бухгалтерские записи.

#### **Практическая задача 6**

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 420 000 руб. На следующий день на расчетный счет банка поступило 400 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д76-1 - К50 – 420 000руб.;

Д 51 - К 76-1 - 400 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д 91 - К 76-1 - 20 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: "Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств".

Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись:  
Д 51 - К 91 - 20 000 руб.

Ревизор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе "Ответственность" нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. В акте ревизор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

20 000 руб. · X % (учетная ставка Банка России) : 100 % : 365 дн. · 90 дн.  
= \_\_\_\_\_ руб.

Кроме того, в акте было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

1. Напишите правильные бухгалтерские проводки.
2. Какими нормативными документами пользовался ревизор для оценки ущерба? Оцените правильность применения данного расчета и его правомерность.
3. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

*Рекомендуемые источники по изучению темы 7: [12, 15, 18].*

### 3 Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа выполняется студентом в соответствии с вариантом.  
Выбор варианта темы и задач контрольной работы:

Первая буква фамилии	Последняя цифра шифра зачётной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А Г Ж К Н Р У Ц Щ	1,50/8	2,49/7	3,48/6	2,36/5	1,43/4	11,46/3	12,49/2	13,37/1	14,33/8	15,34/7
Б Д З Л О С Ф Ч Э Я	10,33/1	9,34/2	8,37/3	7,41/4	6,44/5	21,47/6	22,50/7	23,45/8	24,36/1	25,37/2
В Е И М П Т Х Ш Ю	16,38/3	17,39/4	18,38/8	19,42/7	20,45/6	16,48/5	17,41/4	28,38/3	19,39/2	10,30/1

ПЕРВАЯ ЦИФРА – номер теоретических вопросов, а ВТОРАЯ через дробь – вариант трех задач.

К примеру, если Ваша Фамилия Иванов, а последний номер зачетной книжки 9, то Ваш вариант: теоретических вопросов № 10 и 30, а вариант задач - № 1.

## **Теоретические вопросы**

1. Сущность, значение и место контроля в управлении экономикой.
2. Основные принципы, цели и задачи экономического контроля.
3. Функции экономического контроля.
4. Предмет и объекты экономического контроля.
5. Виды контроля и их классификация.
6. Приемы и способы, используемые при проведении контроля.
7. Контролирующие органы
8. Основное содержание финансового контроля.
9. Технология финансового контроля.
10. Исторический обзор развития системы финансового контроля в России.
11. Система финансового контроля в Российской Федерации.
12. Виды финансового контроля. Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля.
13. Классификация системы внутреннего контроля.
14. Требования к системе внутреннего контроля.
15. Составляющие системы внутреннего контроля организации.
16. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования.
17. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий).
18. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности
19. Инвентаризация, ее цель и значение.
20. Виды инвентаризаций.
21. Подготовительная работа.
22. Документальное оформление процесса и результатов инвентаризации.
23. Ошибки при проведении инвентаризации и их последствия.
24. Отражение результатов инвентаризации в учете.
25. Учет пересортицы товаров
26. Сущность ревизии, цель и задачи.
27. Виды ревизий.
28. Методы и приемы документального контроля.
29. Методы и приемы фактического контроля.
30. Документ как доказательство законности осуществления операции
31. Отличие ревизии от аудита.
32. Ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза
33. Основания и периодичность проведения ревизии.
34. Планирование ревизии.
35. Формы организации контрольно-ревизионной работы.

36. Обязанности, права и ответственность ревизоров и лиц, служебная деятельность которых проверяется.

37. Ревизия поступления основных средств

38. Ревизия сохранности основных средств

39. Оформление результатов инвентаризации основных средств

40. Ревизия операций по изменению стоимости основных средств

41. Ревизия переоценки основных средств

42. Ревизия операций внутреннего перемещения основных средств

43. Ревизия операций по ремонту основных средств (текущего, среднего и капитального)

44. Ревизия капитального ремонта основных средств, сданных в аренду

45. Ревизия операций выбытия основных средств

46. Ревизия поступления материалов

47. Хранение материалов на складе (центральном складе). Ревизия хранения материалов на складе (центральном складе)

48. Оформление результатов инвентаризации материалов.

49. Ревизия списания материалов в производство

50. Ревизия выбытия материалов на сторону

## **ВАРИАНТЫ ЗАДАЧ**

### Задача 1

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль (балансовая стоимость – 120 000 руб., начислена амортизация – 35 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (25 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения.

1. Отрадите результаты инвентаризации.

2. Дайте оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.

3. Обоснуйте ответ ссылкой на нормативные документы.

### Задача 2

Составьте план и программу проведения в ОАО "Линда" комплексной документальной ревизии за период с 01 сентября 200\_г. по 20 сентября 200\_г. состояния учета кассовых операций, расчетных операций, состояния учета и

сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов.

### Задача 3

Ревизией установлено, что при проведении инвентаризации в организации была выявлена недостача запасных частей в сумме 46 тыс. руб., причем недостача в сумме 21 тыс. руб. отнесена на материально ответственное лицо.

При этом были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д 94 – 46 тыс. руб.

К 10 – 46 тыс. руб.

Д 76 – 21 тыс. руб.

К 94 – 21 тыс. руб.

Дать оценку правильности отражения хозяйственных операций.

### Задача 4

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 24 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д02 - К 01 - 20 000 руб. — определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 - К 01 – 4 000 руб. — списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 - К 94 – 4 000 руб. — отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 - К 73 – 4 000 руб. — внесено в кассу виновным лицом.

1. Укажите ошибки.

2. Сделайте правильные бухгалтерские проводки.

### Задача 5

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет – 600 руб. – на основании письменной записки главного бухгалтера;

- на выплату заработной платы – 12 000 руб. – на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников; оставшиеся неполученные деньги в сумме 6 000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный – на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи – 2000 руб. и судебных издержек – 300 руб.

1. Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями.
2. Укажите нарушения кассовой дисциплины.

#### Задача 6

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

1. Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями.
2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации?
3. Правомерны ли действия ревизора?

#### Задача 7

По счету № 5 от 22 февраля бухгалтер потребительского общества начислила внештатному работнику 500 руб., за разгрузку товара с автомашин. Проверяя товарно-кассовые отчеты за этот период, ревизор поступления товаров не обнаружил. Решить, какие меры должен принять ревизор. Составить запись в основной акт ревизии.

#### Задача 8

Для увеличения объема грузоперевозок организация приобрела прицеп. В связи с этим возникла необходимость заменить работающий двигатель грузовой автомашины на более мощный. Одновременно были проведены и другие работы. Работы оформлены следующими записями (без учета НДС):

Дт 08 – Кт 10 – 89000 руб. – списана стоимость нового двигателя;

Дт 08 – Кт 10 – 4500 руб. – списана стоимость лобового стекла;

Дт 08 – Кт 10 – 3000 руб. – списана стоимость одной рессоры, установленной взамен треснувшей;

Дт 01 – Кт 08 – 96500 руб. – списаны расходы по модернизации грузовой автомашины.

По итогам проверки данной ситуации ревизор выявил недостачу имущества. По оценке привлеченного эксперта стоимость утраченного имущества составила 8 000 руб.

1. Укажите наименование недостающего имущества, сделайте бухгалтерские записи.



2. Определите ошибки в бухгалтерском учете. Сделайте исправительные записи.

#### **4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета**

По завершении обучения осуществляется промежуточный контроль в целях проверки усвоения материала в форме устного зачета (собеседования) по билетам. В билет включаются два теоретических вопроса и одно практическое задание.

##### **Вопросы к зачету**

1. Концепция развития финансового контроля в России.
2. Виды контроля.
3. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.
4. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля;
5. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
6. Ревизия как инструмент контроля.
7. Подготовка и планирование проведения ревизии.
8. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.
9. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности.
10. Виды ревизий, их классификация.
11. Система органов контроля в Российской Федерации.
12. Обязанности, права и ответственность ревизоров.
13. Планирование ревизии.
14. Выявление недоброкачественных документов. Порядок изъятия документов.
15. Особенности организации ревизий и проверок, проводимых по требованию следственных и судебных органов.
16. Инвентаризация как метод фактического контроля.
17. Порядок обобщения и оформления материалов ревизии.
18. Контроль за реализацией материалов ревизии.
19. Построение и содержание основного акта документальной ревизии.
20. Организация и порядок проведения ревизии товарных операций.
21. Проверка организации работы по сохранности имущества, предупреждения недостатков, хищений.
22. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств.
23. Факторы, определяющие качество и эффективность ревизий.

24. Ревизия затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции производственных предприятий.

25. Проверка реальности и законности расчетов с дебиторами и кредиторами.

26. Ревизия операций с ценными бумагами.

27. Ревизия нематериальных активов.

28. Ревизия кассовых операций.

29. Ревизия запасов.

30. Ревизия основных средств.

### **Примерные практические задания к зачету**

#### **Практическое задание 1**

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

а) недостача поставок олифы составила 21 000 руб.;

б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4 000 руб.

Данные факты были отражены в бухгалтерии следующими проводками: Д 94 - К 60 - 4000 руб.; Д 76 - К 60 - 17 000 руб.; Д 10 - К 94 – 4 000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя.

Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки: Д 91 – К 76 - 17000 руб. Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

1. Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом?

2. Определите сумму ущерба, нанесенного организации.

3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

#### **Практическое задание 2**

В ходе ревизии предприятия за 2021 г. было выявлено, что в ноябре 2021 г. имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на сумму 60 тыс. руб. (с учётом НДС 20 %). При этом в результате проверки декларации по НДС за этот месяц выявлено, что НДС по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика. В чём заключалась ошибка бухгалтерии организации и какие действия она должна предпринять для её исправления?

#### **Практическое задание 3**

На балансе организации с 2010 г. числятся три фрезерных станка стоимостью 50 000 руб. каждый, станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими

ремонта. Ремонт не может быть проведён, так как невозможно достать запасные части к станкам.

1. Какие записи можно сделать в акте ревизии?

2. Какие проводки будут сделаны по итогам инвентаризации?

3. Какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению?

#### **Практическое задание 4**

При проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный объект – гаражный бокс.

В результате проверки документации выяснилось, что работы по строительству бокса на сумму 180 000 руб. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта:

Дт 26 Кт 10, 70,69

Отразите результаты инвентаризации. Назовите типовые документы, составляемые при инвентаризации основных средств.

#### **Практическое задание 5**

В августе 2021 г. в цехе № 1 ООО "Темп" произошла авария. Чтобы устранить её последствия, инженер организации несколько раз задерживался после окончания своей смены. В результате работник сверхурочно отработал 6 дней по три часа. Всего в августе инженер отработал 175 часов. Его месячная норма – 160 часов. Оклад инженера 42 000 руб. Бухгалтер за месяц начислила 43 230 руб. Проверьте начисленную заработную плату инженера.

#### **Практическое задание 6**

В ходе проведения ревизии предприятия было выявлено, что по состоянию на 1 декабря 2021 г. у него числилась кредиторская задолженность перед другим предприятием по поставленным ТМЦ 66 тыс. руб. (с учётом НДС 10 %) и дебиторская задолженность фирмы "Спарта" на сумму 80 тыс. руб. (по 198 ранее выданным авансам). За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами предприятие не производило, вместе с тем по состоянию на 1 января 2022 г. в учёте числилась только дебиторская задолженность фирмы "Спарта" на сумму 14 тыс. руб.

Какое было допущено нарушение, какие записи могли иметь место в учёте предприятия.

Какие исправления необходимо сделать?

Определить виновное лицо.

Назовите основные источники информации, подлежащие проверке в ходе ревизии учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

#### **Практическое задание 7**

По итогам проведения инвентаризации числящихся сумм дебиторской задолженности на конец 1 квартала 2022 г. организация создает резерв по

сомнительным долгам. Определите сумму резерва (в целях исчисления налога на прибыль), если дебиторская задолженность включает просроченные обязательства со сроком возникновения менее 45 дней - 120 тыс. руб., от 45 до 90 дней – 520 тыс. руб., свыше 90 дней – 80 тыс. руб., а выручка от реализации за 1 квартал 3 млн. руб.

### **Практическое задание 8**

ООО "Прогресс" заключило в октябре текущего года с ЗАО "Мастер" договор купли-продажи на приобретение строительных материалов. Однако поставщик вследствие смены деятельности прекратил отгрузку ранее продаваемой продукции и не выполнил свои обязательства по договору. ООО "Прогресс" в качестве неустойки получило 1500 руб. По какой статье "Отчета о финансовых результатах" будет отражена данная неустойка и как она повлияет на величину нераспределённой прибыли ООО "Прогресс"?

### **Практическое задание 9**

По результатам отчетного года нераспределённая прибыль акционерного общества составила 1,5 млн. руб. Совет директоров решил начислить дивиденды работникам организации в размере 150 тыс. руб. По какой статье "Отчета о финансовых результатах" отразятся показатели начисления дивидендов?

### **Практическое задание 10**

Согласно акту о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 были проведены следующие операции по списанию карусельного станка:

Д 02 — К 01 — 140 000 руб. — списана амортизация;

Д 91 — К 01 — 9 000 руб. — списана первоначальная стоимость;

Д 26 — К 60 — 8000 руб. — отражены расходы по списанию;

Д 10 — К 99 — 1500 руб. — оприходованы запчасти.

Станок списан как не подлежащий ремонту. Акт подписан комиссией в составе главного инженера, мастера и начальника цеха.

Найдите ошибки в бухгалтерском учете и в действиях должностных лиц.

### **Практическое задание 11**

17 июня 20\_ г. при проверке кассир предъявил денежные знаки: 1000 руб. — 8 шт.; 500 руб. — 18 шт.; 100 руб. - 23 шт.; 50 руб. - 303 шт.; 10 руб. - 183 шт.; 5 руб. - 13 шт.; расписку на выдачу денег из кассы генеральному директору в сумме 35 000 руб., а также документы: приходные ордера — на сумму 15 360 руб.; расходные ордера — на сумму 45 710 руб.

Остаток денег в кассе на 6 июня 20\_ г. — 93 400 руб.

1. На основе приведенных данных составьте акт инвентаризации денежных средств по форме № ИНВ-15.

**АКТ**

**инвентаризации наличных денежных средств**

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:  
наличных денег \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Итого фактическое наличие на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп  
По учетным данным на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп  
Результаты инвентаризации: излишек \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
недостача \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

2. Какие нарушения вы можете отразить в акте ревизии? Обоснуйте свои выводы ссылками на нормативные документы.

3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

## **5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

В целях повышения эффективности и результативности учебного процесса за преподавателем закреплена активная роль наставника. Для реализации вышеуказанной цели предусмотрено проведение лекционных и семинарских занятий, посещение которых является обязательным. На лекциях последовательно и логично излагаются основные вопросы в соответствии с тематическим планом. Для этого предлагается ознакомиться и изучить необходимую литературу.

Практические занятия направлены на усвоение уже рассмотренного материала на лекциях. На семинарских занятиях подробно разбираются заблаговременно подготовленные вопросы, заслушиваются доклады, выполняются задания.

При изучении дисциплины важное место отводится самостоятельной работе студента в форме подготовки докладов. Составной частью самостоятельной учебной работы студента является изучение рекомендуемой литературы и иных источников.

### **5.1 Перечень докладов**

#### **Доклады по теме 1**

История становления контроля и ревизии в России

Правовые основы экономического контроля

#### **Доклады по теме 2**

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

Содержание, задачи и функции общегосударственного финансового контроля.

Методы осуществления функций государственного и муниципального финансового контроля.

#### **Доклады по теме 3**

Система органов государственного финансового контроля

История создания и функционирования Счетной палаты РФ

#### **Доклады по теме 4**

Основания и периодичность проведения ревизии  
Направления ревизионной проверки

#### **Доклады по теме 5**

Задачи, последовательность и источники проведения ревизии в сфере общественного питания.

Организация и порядок проведения ревизии товарных операций

#### **Доклады по теме 6**

Первичные документы, составляемые по итогам инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств

Проверка соблюдения правил подбора, расстановки, квалификации кадров материально ответственных лиц

#### **Доклады по теме 7**

Злоупотребления в сфере движения наличных денежных средств.

Злоупотребления в сфере банковских операций.

### **5.2 Перечень тестовых вопросов**

#### **Тестовые вопросы по теме 1**

1. Сущность экономического контроля в современных экономических условиях состоит:

а) в отслеживании экономического производства для оценки его фактического состояния и принятия необходимых мер по результатам этого отслеживания;

б) в отслеживании экономических отношений, складывающихся между людьми в процессе производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг в условиях эффективного использования ограниченных ресурсов;

в) в системе наблюдения, измерения и регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими в условиях конкретного экономического строя.

2. Какой контроль осуществляется в виде предпринимательской деятельности?

а) Общественный;

б) аудиторский;

в) государственный;

г) внутривладельческий.

3. Основные организационные формы экономического контроля:

а) Счетная палата РФ, Главное контрольное управление Президента РФ;

б) Министерство экономического развития и торговли РФ, Министерство финансов; Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба,

судебные и правоохранительные органы, органы специализированного государственного контроля;

в) отраслевые министерства и ведомства, государственные органы субъектов РФ и муниципальные органы местного самоуправления;

г) все вышеназванные.

4. Методы экономического контроля:

а) документальный;

б) экономический анализ;

в) фактический.

г) документальный и фактический.

5. Контроль – это функция:

а) управления;

б) проверки;

в) производства;

г) выявления злоупотреблений.

6. К методам фактического контроля относят:

а) встречную проверку и инвентаризацию;

б) технико-экономические расчеты;

в) инвентаризацию, контрольный обмер и экспертную оценку;

г) инвентаризацию, контрольный обмер, обследование, контрольный запуск сырья и материалов в производство, проверку качества сырья и материалов, экспертную оценку.

## **Тестовые вопросы по теме 2**

1. Виды экономического контроля по субъекту контроля:

а) государственный;

б) внутренний;

в) аудиторский; общественный;

г) все выше названные.

2. По времени проведения экономический контроль подразделяется на:

а) текущий;

б) своевременный;

в) предварительный;

г) периодический;

д) предшествующий;

е) заключительный;

ж) последующий.

3. Форма осуществления экономического контроля означает:

а) сферу и технику проведения тех или иных контрольных мероприятий;

б) разработку процедур детальной проверки вероятности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам.

4. Какой прием представляет собой изучение предмета экономического контроля путем выявления влияния факторов, обусловивших те или иные изменения в этом предмете за проверяемый период?

- а) балансовый метод;
- б) сопоставление документов;
- в) экономический анализ;
- г) лабораторный анализ.

5. В связи с разделением бюджетов по формам собственности финансовый контроль подразделяется:

- а) предварительный, текущий;
- б) последующий, аудиторский;
- в) на государственный и муниципальный финансовый контроль.

### **Тестовые вопросы по теме 3**

1. Какой орган обеспечивает контроль за поступлением средств в бюджеты и государственные внебюджетные фонды?

- а) Министерство экономического развития и торговли РФ;
- б) Банк РФ;
- в) Федеральная налоговая служба

2. Основной целью государственного финансового контроля является:

а) проверка правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности отчетности;

б) контроль за исполнением бюджета, соблюдение целевого характера и эффективности использования бюджетных средств;

в) контроль за соблюдением действующего законодательства в области налогообложения, валютной, таможенной и банковской деятельности.

3 Основными органами государственного финансового контроля являются:

а) ревизионная комиссия организации;

б) Счетная палата РФ, Главное контрольное управление Президента РФ, Министерство экономического развития и торговли РФ, Министерство финансов РФ.

в) Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба и их территориальные органы, судебные и правоохранительные органы, Прокуратура РФ, Министерство юстиции РФ, Министерство внутренних дел РФ, Высший арбитражный суд РФ и др.

4. Счетная палата РФ является высшим органом государственного финансового контроля и осуществляет:

а) контроль за исполнением федерального бюджета;

б) контроль за достоверностью финансовой отчетности организаций; в) внутренний контроль.



5. Главное контрольное управление Президента РФ проводит контроль исполнения:

- а) отчислений в федеральный бюджет;
- б) федеральных законов, указов Президента РФ, подготовку информации для Президента РФ на основе проведения проверок для предупреждения нарушений и совершенствование деятельности государственных органов исполнительной власти;
- в) расходных статей федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

6. Министерство экономического развития и торговли РФ проводит контроль в области:

- а) формирования внебюджетных фондов;
- б) регулирования экономических процессов, лицензирования отдельных видов деятельности, развития государственного сектора экономики, применения государственных цен (тарифов), экспортный контроль;
- в) регулирования внутренней торговли, мониторинг внутренних цен, государственный контроль за соблюдением норм и правил торговли и общественного питания, качеством и безопасностью товаров народного потребления.

7. На Федеральную налоговую службу возложены следующие контрольные функции:

- а) взимание налогов, государственный контроль за соблюдением налогового законодательства;
- б) правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды;
- в) выявление достоверности отчетности.

#### **Тестовые вопросы по теме 4**

1. Ревизия – это:

- а) проверка бухгалтерской деятельности организаций;
- б) проверка хозяйственной деятельности организаций;
- в) проверка финансовой деятельности организаций;
- г) основная форма документального контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации, соблюдением законодательства по финансовым вопросам, выявления недостатков ТМЦ и предупреждения злоупотреблений.

2. В зависимости от полноты проверки деятельности организации ревизии подразделяются:

- а) на комплексные;
- б) полные;
- в) плановые;
- г) внеплановые.

### 3. Задачи ревизии:

- а) проверка законности совершаемых хозяйственных и финансовых операций, обеспечение сохранности имущества;
- б) сбор надежных и достаточных доказательств для оценки применяемых процедур и методов в процессе хозяйственной деятельности;
- в) сбор доказательств для проверки соблюдения налогового законодательства в системе налогового учета;
- г) проверка достоверности информации.

### 4. По источникам контрольных данных различают ревизии:

- а) фактические;
- б) комплексные;
- в) тематические;
- г) сплошные.

5. .... ревизии концентрирует внимание ревизующего на основных вопросах ревизии, раскрывает их содержание, т.е. помогает ревизующему детально проверить каждый вопрос.

- а) акт;
- б) программа;
- в) предписание;
- г) заключение.

### **Тестовые вопросы по теме 5**

1. Программу ревизии разрабатывает:

- а) заказчик ревизии;
- б) ревизор, проводящий проверку;
- в) заказчик ревизии и ревизор;
- г) аудитор.

2. Составление разовых и промежуточных актов ревизии относится к этапу...

- а) подготовки к проведению ревизии;
- б) подготовка материалов ревизии;
- в) реализации материалов ревизии;
- г) контроля за устранением выявленных недостатков и нарушений.

3. Документальная ревизия – это...

а) ревизия, которая проводится на основе первичных документов, регистров бухгалтерского учета, смет расходов бюджетных учреждений и расчетов к ним и другой документации;

б) ревизия, которая должна проводиться внезапно, иначе невозможно получить объективные данные;

в) ревизия, которая проводится, когда имеются данные о том, что при проведении плановой ревизии не полностью вскрыты факты нарушений финансово-хозяйственной деятельности организации;

г) ревизия, которая практикуется для усиления контроля за качеством ревизионной работы. Цель – выяснить, как организация ликвидирует недостатки, отмеченные в акте плановой ревизии.

4. Комплексная ревизия включает проверку:

а) выявление фактов занижения плановых заданий, степени напряженности и оптимальности планов, обоснованности норм материальных и трудовых затрат

б) правильное планирование;

в) охватывает лишь отдельные виды хозяйственной деятельности;

г) частично проверяет хозяйственную деятельность.

5. Разработка программы и плана ревизии относится к

а) этапу предварительной подготовки;

б) этапу обобщения и систематизации материала;

в) этапу проведения контрольно-ревизионных мероприятий;

г) этапу реализации материалов ревизии.

### **Тестовые вопросы по теме 6**

1. Утвержденной формы акта инвентаризации нематериальных активов нет, он должен составляться по общим правилам и содержать:

а) подписи всех членов инвентаризационной комиссии;

б) подпись материально ответственного лица;

в) подпись главного бухгалтера организации;

г) подпись руководителя.

2. При ревизии поступления материалов, оставшихся от ликвидации основных средств, проводится сверка:

а) накладных на внутреннее перемещение;

б) актов по форме № М-35;

в) требований-накладных по форме № М-11;

г) с корешками дорожной ведомости.

3. Проверенные на складе партии сырья члены инвентаризационной комиссии записывают в той последовательности, в которой:

а) идет инвентаризация;

б) партии числятся по бухгалтерскому учету;

в) расположены карточки учета материалов по форме № М-17;

г) по инвентаризационной описи.

4. При ревизии поступления материалов на склады организации автотранспортом проводится проверка:

а) журнала учета поступающих грузов;

б) автотранспортных накладных;

в) приходных ордеров;

г) карточек учета материалов.

5. Обороты материалов по журналу учета поступающих грузов сверяются:

- а) с оборотами ведомости № 10 "Учет материалов на складе";
- б) с первичными документами;
- в) с лимитно-заборными картами по форме № М-8;
- г) с пропусками.

6. При ревизии учета поступающих материалов необходимо проверить в первую очередь:

- а) ведомость оперативного учета выполнения договоров поставки;
- б) журнал учета поступающих грузов;
- в) книгу регистрации пропусков;
- г) книгу регистрации приходных ордеров.

### **Тестовые вопросы по теме 7**

1. Важным условием проведения инвентаризации денежной наличности в кассе является:

- а) внезапность;
- б) быстрота;
- в) присутствие кассира.

2. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе ревизором используются:

- а) кассовая книга;
- б) журнал-ордер № 2 и ведомость № 2;
- в) приходные и расходные кассовые ордера;
- г) журнал регистрации приходных и расходных документов.

3. Если предприятие не исполнило в срок обусловленные договором обязательства перед поставщиком, началом течения срока исковой давности будет считаться дата:

- а) окончания срока исполнения обязательств должником;
- б) начала срока исполнения обязательств должником;
- в) когда поставщик узнал о нарушении должником своих обязательств.

4. Погашение кредиторской задолженности перед поставщиком ранее выданным авансом этому поставщику отражается в учете:

- а) Дт 60 Кт 60;
- б) Дт 60 Кт 62;
- в) Дт 60 Кт 76.

5. Списание задолженности поставщика по ранее выданным ему авансам, не реальной ко взысканию, оформлено в учете записями:

- а) Дт 91 Кт 62;
- б) Дт 91 Кт 60;
- в) Дт 60 Кт 91 .

6. На предприятии создан резерв по сомнительным долгам. Ревизор проверяет отражение данной операции по следующей корреспонденции счетов:

- а) Дт 91 Кт 76;

б) Дт91 Кт 63;

в) Дт 91 Кт 96.

7. На стоимость внеоборотных активов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал организации, ревизор проверяет отражение данной операции по следующей корреспонденции счетов:

а) Дт 08 Кт 76;

б) Дт75 Кт 80;

в) Дт 08 Кт 75 .

8. Начисление дивидендов, доходов от участия в организации ревизор проверяет отражение данной операции по следующей корреспонденции счетов:

а) Дт 84 Кт 75;

б) Дт99 Кт 75;

в) Дт 91 Кт 75.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

### Учебники, книги и статьи

1. Белов, Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве / Н. Г. Белов. - Москва: Финансы и статистика, 2017. - 392 с.
2. Бровкина, Н. Д. Контроль и ревизия: учеб. пособие / Н. Д. Бровкина. - Москва: ИНФРА-М, 2019. - 346 с.
3. Воронин, Ю. М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики / Ю. М. Воронин. — Москва: Финансовый контроль, 2019. — 269 с.
4. Грачева, Е. Ю., Хорина, Л. Я. Правовое регулирование бюджетного контроля в Российской Федерации: курс лекций / Е. Ю. Грачева, Л. Я. Хорина. – Москва, 2020. – 176 с.
5. Ендовицкий, Д. А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: методология и практика / Д. А. Ендовицкий. - Москва: Финансы и статистика, 2018. - 400 с.
6. Захаров, К.Е. Государственный финансовый контроль: подходы к оценке эффективности / К. Е. Захаров. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=13456700>
7. Иванова, Е. И., Мельник, М. В., Шлейников, В. И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учеб. пособие /Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников. — Москва: КноРус, 2017. - 256 с.
8. Контроль и ревизия в схемах и таблицах / под ред. Г. А. Шатуновой. - Москва: Эксмо, 2019. - 352 с.
9. Контроль и ревизия. Шпаргалка. - Москва: СИНТЕГ, 2017. – 967 с.
10. Контроль и ревизия: моногр. / Е. А. Федорова [и др.]. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 240 с.
11. Крикунов, А. В. Аудиторская деятельность в Российской Федерации: законодательная и нормативная база, аттестация, лицензирование, отчетность и контроль качества / А. В. Крикунов. - Москва: Финансовая газета, 2017. - 272 с.
12. Лавренко, С. В. Финансовый контроль в системе обеспечения национальной безопасности: институциональный аспект / С. В. Лавренко, А. В. Романова // Финансы и кредит. — 2019. — № 26(410). — С. 58-62.
13. Овсянников, Л. Н. Становление государственного финансового контроля // Финансы. — 2018. — № 6. — С. 59-64.
14. Павлов, И. Контроль подлинности документов, ценных бумаг и денежных знаков / И. Павлов, А. Потапов. - Москва: Техносфера, 2016. - 472 с.
15. Пименова, Н. В. Государственный финансовый контроль в механизме российского государства (XIX – начало XX века) / Н.В. Пименова. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://elibrary.ru/download/43502480.pdf>

16. Проданова, Н. А. Контроль и ревизия: конспект лекций / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная. - Москва: Феникс, 2018. - 320 с.

17. Фридман, П. Аудит: контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / П. Фридман. - Москва: ЮНИТИ, 2018. - 286 с.

18. Шатунова, Г. А. Контроль и ревизия / Г. А. Шатунова. - Москва: Рид Групп, 2017. - 464 с.

**Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

19. [www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru).

20. [www.government.ru](http://www.government.ru).

21. [www.gov.ru](http://www.gov.ru).

22. [www.minfin.rinet.ru](http://www.minfin.rinet.ru).

23. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

24. [www.oprf.ru](http://www.oprf.ru).

25. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru).

26. [www.nns.ru](http://www.nns.ru).

27. [www.dinform.ru](http://www.dinform.ru)

**Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе**

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ (кратко история становления эконометрики, выдающиеся отечественные и иностранные учёные, до 2-х страниц)	3
1 Вопрос №1. Сущность, значение и место контроля в управлении экономикой	4
2 Вопрос №50. Ревизия выбытия материалов на сторону	6
3 Задача №8.	9
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>	<b>23</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ А (Если оно есть. Заголовок приложения).</b>	

**Примечания**

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.
- 4) Приложений может и не быть.



Локальный электронный методический материал

Надежда Анатольевна Малий

## КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 5,7 Печ. л. 5,1

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
"Калининградский государственный технический университет".  
236022, Калининград, Советский проспект, 1