

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«**Российский государственный гуманитарный университет**»  
(ФГБОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
Кафедра финансов и кредита

**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ**  
**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

38.03.01 Экономика

---

*Код и наименование направления подготовки/специальности*

Экономика и анализ данных

---

*Наименование специализации*

Квалификация выпускника - бакалавр

Форма обучения: очно-заочная

РПД адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

Москва 2024

## ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

Рабочая программа дисциплины

Составитель:

к.соц.н., доцент кафедры финансов и кредита Пятшева Е.Н.

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№\_3\_ от\_28 марта 2024 года

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка .....	4
1.1 Цель и задачи дисциплины .....	4
1.2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций .....	4
1.3 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы .....	5
2. Структура дисциплины .....	6
3. Содержание дисциплины .....	6
5. Оценка планируемых результатов обучения .....	9
5.1. Система оценивания .....	9
5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине .....	9
5.3. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	12
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....	20
6.1 Список источников и литературы .....	20
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» .....	20
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины .....	22
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов .....	22
9. Методические материалы .....	24
9.1 Планы семинарских занятий .....	24
9.2 Методические рекомендации по подготовке письменных работ .....	31
АННОТАЦИЯ .....	33

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### 1.1 Цель и задачи дисциплины

**Цель дисциплины** – сформировать у студентов комплекс знаний в области проведения финансового контроля и аудита организации, необходимых для:

- теоретического обоснования направлений финансового контроля и аудита за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины экономическими субъектами;
- разработки рациональных способов проведения финансового контроля и аудита в организации как неотъемлемого элемента системы управления финансами на уровне хозяйствующего субъекта с целью предотвращения возможных отклонений и искажений в его экономической деятельности, а также обеспечения целесообразности и эффективности проводимых финансово-хозяйственных операций.

**Задачи дисциплины:**

- раскрыть теоретические основы ведения финансового контроля и аудита организации;
- изучить содержание основных нормативных документов в сфере финансового контроля и аудита организации;
- рассмотреть строение системы финансового контроля и аудита организации в России;
- обосновать экономическую сущность наиболее важных контрольных мероприятий;
- сформировать навыки студентов по методике расчетов показателей отклонений по основным видам финансовой деятельности организации.

### 1.2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций:

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-3 Способен анализировать и оценивать состояние сегментов финансового рынка, участников финансовых рынков, деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе с применением современных информационных	ПК-3.1 Анализирует и интерпретирует полученные результаты по сегментам финансового рынка, участникам финансовых рынков, деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе с применением современных информационных технологий	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы финансового контроля и аудита;</li> <li>- особенности и порядок проведения проверок и ревизий основных средств, денежных средств, ТМЗ и т.д.;</li> </ul> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и интерпретировать полученные результаты деятельности организаций;</li> <li>- интерпретировать данные бухгалтерского учета в рамках проведения контрольных мероприятий на предприятии;</li> </ul> <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками использования современных информационных технологий для анализа деятельности организаций;</li> </ul>

технологий	ПК-3.2 Использует результаты для мониторинга финансовых рынков, их участников, деятельности хозяйствующих субъектов, для составления прогнозов, в том числе с применением современных информационных технологий	<p><u>Знать:</u> формы осуществления финансового контроля и аудита;</p> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- составлять прогнозы, на основании полученных результатов анализа деятельности хозяйствующих субъектов;</li> </ul> <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками практического использования методов финансового контроля предприятия и составления отчетов по результатам проверок;</li> <li>- навыками мониторинга деятельности организаций.</li> </ul>
ПК-4 Способен составлять аналитические материалы, отчеты, доклады для принятия обоснованных финансовых и инвестиционных решений, в том числе с применением современных информационных технологий	ПК 4.2 Разрабатывает предложения для принятия обоснованных финансовых и инвестиционных решений, в том числе с применением современных информационных технологий	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- виды и методы финансового контроля и аудита, нормативно-правовую базу;</li> </ul> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для финансового контроля и аудита;</li> </ul> <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками составления бизнес-планов инвестиционных проектов, расчета основных критериев оценки инвестиционных проектов</li> </ul>

### 1.3 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Бухгалтерский учет и отчетность», «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Финансы организации» и «Технологической (проектно-технологической) практики».

В результате освоения дисциплины формируются компетенции, необходимые для прохождения «Преддипломной практики».

## 2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 академических часов

### Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
8	Лекции	16
8	Семинары	16
Всего:		32

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 112 академических часов.

## 3. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА	
1.1	Тема 1. Сущность и виды финансового контроля.	<p>Финансовый контроль и аудит организации в экономической сфере общества. Экономическая сущность финансового контроля и аудита. Формы финансового контроля: государственный и негосударственный финансовый контроль</p> <p>Классификация видов финансового контроля и аудита.</p> <p>Методы и приемы контроля. Документальный контроль. Фактический контроль: инвентаризации, экспертная оценка и наблюдение. Экономический анализ. Метод сравнений. Выявление узких мест и ведущих звеньев. Балансовые увязки. Организационные методы</p> <p>Понятие и классификация ревизий и проверок. Цели и задачи ревизии и проверки.</p> <p>Сущность аудита и его экономическая обусловленность .</p> <p>Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета .</p> <p>Виды и классификация аудита. Услуги сопутствующие аудиту.</p>
1.2	Тема 2. Государственный финансовый контроль и его виды	<p>Внешний государственный контроль: межгосударственный, государственный и общественный контроль. Субъект и объект государственного финансового контроля. Цель финансового контроля. Принципы организации государственного финансового контроля.</p> <p>Независимый аудиторский контроль. Система национальных стандартов финансового контроля</p> <p>Функции государственного финансового контроля.</p>

		<p>Контроль финансов со стороны Президента России. Контроль над деятельностью органов контроля и надзора.</p> <p>Структура и задачи Счетной палаты России. Виды деятельности Счетной палаты России. Министерство финансов России. Федеральное казначейство и его контрольные полномочия.</p> <p>Налоговый контроль Федеральной налоговой службы Министерства финансов России. Комитет России по финансовому мониторингу. Центральный банк России. Банковский надзор над кредитными организациями.</p> <p>Региональные органы государственного финансового контроля. Территориальные органы валютного надзора. Органы и агенты валютного контроля. Государственный таможенный комитет России.</p>
2	РАЗДЕЛ 2 ВНУТРИФИРМЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТА	
2.1	<p>Тема 3.</p> <p>Характеристика внутрифирменного финансового контроля и аудита</p>	<p>Система и структура внутрифирменного контроля. Требования к системе внутреннего контроля. Ответственность администрации. Достаточная степень уверенности. Присущие ограничения. Метод обработки информации. Состав системы внутреннего контроля: система бухгалтерского учета, контрольная среда и контрольные процедуры (отдельные средства контроля). Направления внутрифирменного финансового контроля. Система мониторинга показателей, включаемых в финансовый контроль.</p> <p>Внутренний аудит. Ограничение рисков хозяйственной деятельности коммерческой организации. Подготовка и проведение финансового контроля предприятия.</p> <p>Планирование и подготовка контроля (ревизии). Выбор методов документального контроля. Технико-экономические расчеты. Экономический анализ работы предприятия.</p> <p>Порядок проведения ревизии. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Проведение ревизии. Выбор методов фактического контроля предприятия.</p> <p>Ревизия уровней управления и структурных подразделений предприятия. Проверка организационных документов и документооборота. Обследование договорной дисциплины. Контроль договоров. Анализ и оценка отклонений при совершении сделок.</p> <p>Экономические субъекты аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, предварительные переговоры. Письмо – обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.</p> <p>Договор на оказание аудиторских услуг.</p> <p>Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы, и конкретных аудиторских процедур.</p>
2.2.	Тема 4. Контроль и аудит внеоборотных активов предприятия.	<p>Контроль нематериальных активов. Ревизия основных средств на стадиях поступления, эксплуатации и выбытия. Проверка сохранности основных средств на основе инвентаризационной описи. Обследование операций по изменению стоимости основных средств. Проверка арендованных основных средств. Анализ и</p>

		<p>оценка отклонений при контроле нематериальных активов и основных средств.</p> <p>Направления контроля капитальных вложений. Инвентаризация. Анализ и оценка отклонений при контроле капитальных вложений.</p>
2.3.	Тема 5. Контроль и аудит материально-производственных запасов и других материальных активов.	<p>Проверка проведения инвентаризаций материалов на складе (порядок, сроки, периодичность, полнота, документационное подтверждение). Ревизия выбытия материалов на сторону. Проверка операций с горюче-смазочными материалами. Обследование операций с тарой, запасными частями и спецодеждой и спецобувью. Ревизия операций с производственным и хозяйственным инвентарем. Проверка операций с инструментами и шинами.</p> <p>Ревизия готовой продукции. Документальная проверка правильности учета выпуска готовой продукции. Инвентаризация товарно-материальных ценностей. Анализ и оценка отклонений при контроле товарно-материальных ценностей.</p> <p>Инвентаризация незавершенного производства и расходов будущих периодов.</p>
2.4	Тема 6. Контроль и аудит финансовых активов и обязательств, расчетов. Проверка финансовой отчетности.	<p>Проверка состояния денежных средств. Обследование кассы и работы кассира. Анализ учета кассовых операций. Ревизия дебиторской задолженности. Проверка способов погашения дебиторской задолженности. Ревизия кредиторской задолженности. Анализ и оценка отклонений расчетов с дебиторами и кредиторами.</p> <p>Ревизия командировочных расходов. Проверка хозяйственных и представительских расходов. Анализ и оценка отклонений расчетов с подотчетными лицами</p> <p>Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности. Инвентаризация расчетов. Ревизия кредиторской задолженности. Анализ и оценка отклонений расчетов с дебиторами и кредиторами</p> <p>Анализ и оценка отклонений при контроле прочего имущества и обязательств.</p> <p>Оформление результатов инвентаризации. Составление сличительных ведомостей по инвентаризации. Документальное оформление окончательных итогов финансового контроля предприятия.</p> <p>Анализ и оценка результатов финансового контроля предприятия и материальная ответственность работников.</p>

#### 4. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

## 5. Оценка планируемых результатов обучения

### 5.1. Система оценивания

В процессе изучения курса проводится рейтинговый контроль знаний студентов в соответствии с Положением РГГУ о его проведении. Он предполагает учет результатов текущего контроля и промежуточной аттестации. Критерии, используемые при проведении рейтингового контроля для студентов, изучающих дисциплину «Финансовый контроль и аудит», приведены в таблице:

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- опрос	3 баллов	6 баллов
- участие в обсуждении проблемных вопросов	2 балла	
- решение практических задач	4 балла	12 баллов
- участие в дискуссии на семинаре	5 баллов	5 балла
- обсуждение и подготовка доклада	5 баллов	5 баллов
- контрольная работа (темы 1-3)	10 баллов	10 баллов
- контрольная работа (темы 4-6)	10 баллов	10 баллов
Промежуточная аттестация (зачет)		40 баллов
Итого за семестр (дисциплину)		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer; далее - ECTS) в соответствии таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

### 5.2. Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/	«отлично»/	Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил

А,В	«зачтено (отлично)»/ «зачтено»	<p>теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне - «высокий».</p>
82-68/ С	«хорошо»/ «зачтено (хорошо)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне - «хороший».</p>
67-50/ D,E	«удовлетворительно»/ «зачтено (удовлетворительно)»/ «зачтено»	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне - «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	«неудовлетворительно»/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p>

		<p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>
--	--	--

#### Текущий контроль

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре учитываются:

- степень раскрытия содержания материала (0-2 балла);
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала (0-2 балла);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков (0-1 балл).

Подготовка доклада с соблюдением требований по содержанию и оформлению, демонстрирующая глубокую самостоятельную проработку темы с использованием современных и актуальных источников, уверенное выступление с докладом (с использованием компьютерной презентации) оценивается в 5 баллов.

Неглубокая проработка вопроса, частичное раскрытие темы, отсутствие выводов в докладе и отсутствие компьютерной презентации может снижать его оценку до 3-х баллов.

При оценивании контрольной работы учитывается:

- полнота выполненной работы (задание выполнено не полностью и/или допущены две и более ошибки или три и более неточности) – 1-4 балла;
- обоснованность содержания и выводов работы (задание выполнено полностью, но обоснование содержания и выводов недостаточны, но рассуждения верны) – 5-7 баллов;
- работа выполнена полностью, в рассуждениях и обосновании нет пробелов или ошибок, возможна одна неточность – 8-9 баллов.

Контрольная работа № 1 включает 2 теоретических вопроса (каждый оценивается в 3 балла) и 4 тестовых вопроса (1 балл каждый). Суммарно 1 контрольная работа оценивается в 10 баллов, если все вопросы раскрыты полно и правильно.

Контрольная работа № 2 включает 1 теоретический вопрос (2 балла), 5 тестовых заданий (1 балл каждый), 1 задача (3 балла). Суммарно 2 контрольная работа оценивается в 10 баллов, если все вопросы раскрыты полно и правильно.

#### Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на 2 вопроса теоретического характера, 15 тестовых вопросов и задача практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе (1-2 балла);
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов (3 балла);
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно (4 балла);
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану (5 баллов).

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается:

- ответ содержит менее 20% правильного решения (1-7 балла);
- ответ содержит 21-89 % правильного решения (8-11 баллов);
- ответ содержит 90% и более правильного решения (12-15 баллов).

Правильный ответ на тестовый вопрос оцениваются в 1 балл, неправильный ответ оценивается в 0 баллов.

### **5.3. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

#### **Вопросы и задания для контрольных работ**

##### **Контрольная работа №1**

1. Сущность финансового контроля и аудита, их содержание, цели и задачи.
2. Функции контроля и аудита.
3. Общегосударственный финансовый контроль. Функции, задачи, виды государственного и муниципального финансового контроля.
4. Методы документального и фактического контроля.
5. Ревизия как форма экономического контроля.
6. Предварительный, оперативный, последующий контроль.
7. Внутрихозяйственный финансовый контроль.
8. Контроль как одна из функций процесса управления.
9. Классификация видов ревизии.
10. Предварительная подготовка ревизии. Методические и организационные вопросы, ознакомление с объектом ревизии.
11. Информационное обеспечение контроля.
12. История становления и развития контроля и ревизии в России.
13. Классификация контроля.
14. Аудиторские стандарты. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.
15. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
16. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
17. Внутрифирменный контроль качества в аудите.
18. Документирование аудита.
19. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
20. Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг.
21. Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемого лица.
22. Понимание деятельности аудируемого лица. Применимость допущения непрерывности деятельности при проведении аудиторской проверки.
23. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.
24. Общение с руководством аудируемого лица. Сущность разъяснений, предоставляемых руководством аудируемого лица.

##### **Примерный вариант контрольной работы № 1.**

##### **Теоретические вопросы**

1. Общегосударственный финансовый контроль. Функции, задачи, виды государственного и муниципального финансового контроля.
2. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.

### Тестовое задание

1. Предупредительная функция контроля позволяет:
  - А. Предупреждать нарушения действующего законодательства, пресечь попытки нерационального использования средств.
  - Б. Регулировать мероприятия по достижению цели.
  - В. Анализировать результаты деятельности по достижению поставленной цели.
  - Г. Реализовывать мероприятия по достижению поставленной цели.
2. Когда осуществляется текущий финансовый контроль (дайте наиболее полный ответ)?
  - А. При разработке инвестиционного плана.
  - Б. При анализе хозяйственной деятельности организации.
  - В. В момент совершения финансовой операции, денежной сделки, выдачи ссуд и субсидий.
  - Г. При разработке инвестиционного плана; при анализе хозяйственной деятельности организации.
  - Д. При разработке инвестиционного плана; при анализе хозяйственной деятельности организации; в момент совершения финансовой операции, денежной сделки, выдачи ссуд и субсидий.
3. Главными целями общегосударственного финансово-экономического контроля являются:
  - Е. Обеспечение исполнительных органов организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества.
  - Ж. Контроль за формированием и расходованием государственных финансовых средств.
  - З. Обеспечение собственников организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества.
  - И. Обеспечение полноты и своевременности перечисления налоговых и иных обязательных платежей.
4. Какие существуют методы финансового контроля:
5. Исследование, расчеты, сличение и обзор.
6. Гласность, оперативность, достоверность и суммирование.
7. Статистические методы, обследование, математические методы.
8. Ревизия, проверка, обследование.

### Контрольная работа №2

1. Ревизия и аудит дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Ревизия и аудит сохранности основных средств. Оформление результатов инвентаризации основных средств.
3. Структура, использование и ревизия использования основных фондов.
4. Ревизия и аудит поступления материалов.
5. Ревизия и аудит качества готовой продукции.

6. Ревизия и аудит списания материалов в производство.
7. Ревизия и аудит кассы организации
8. Ревизия и аудит операций с нематериальными активами.
9. Ревизия и аудит внеоборотных активов.
10. Ревизия и аудит финансовой отчетности

### **Примерный вариант контрольной работы № 2.**

#### **Теоретический вопрос:**

Ревизия сохранности и учета основных средств. Оформление результатов инвентаризации основных средств.

#### **Тестовые задания:**

1. Кассир при принятии на работу должен подписать:
  - А. Инструкцию о кассовых операциях.
  - Б. Договор о полной материальной ответственности.
  - В. Заявление об увольнении.
  
2. Выявленный в ходе проверки излишек в кассе должен быть:
  - А. Зачислен на доходы организации.
  - Б. Изъят в пользу ревизора.
  - В. Изъят из оборота.
  
3. Сведения о выявлении в ходе инвентаризации объектов основных средств, не принятых на учет:
  - А. Должны быть включены в инвентаризационную опись.
  - Б. Не должны быть включены в инвентаризационную опись.
  - В. Подлежит передаче в правоохранительные органы.
  - Г. Подлежит передаче собственникам организации.
  
4. Аналитический учет ТМЦ осуществляется на:
  - А. инвентарных карточках.
  - Б. карточках складского учета.
  - В. приходных накладных.
  
5. В каком случае ревизор составляет акт о состоянии финансовой отчетности в ревизуемой организации и докладывает об этом вышестоящему контрольно-ревизионному органу (дайте наиболее полный ответ)?
  - А. при отсутствии бухгалтерского учета.
  - Б. во всех случаях.
  - В. в случае запущенности бухгалтерского учета.
  - Г. при отсутствии бухгалтерского учета и в случае запущенности бухгалтерского учета.
  - Д. такой акт не составляется никогда.

#### **Задача:**

Согласно акту списания объекта основных средств были проведены следующие операции по списанию станка.

Дт 02 Кт 01 – 80 000 – списана амортизация.

Дт91/2Кт 01 – 6 000руб. – списана первоначальная стоимость.

Дт 26 Кт 60 – 3 400 руб. – отражены расходы по списанию.

Дт 10 Кт 99 – 4 200 – оприходованы запчасти.

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

Определить ошибки в действиях должностных лиц, бухгалтерских записях.

### Темы докладов

1. Ревизия бюджетных организаций
2. Эффективность использования бюджетных средств (по материал контрольных мероприятий Счетной палаты РФ)
3. Финансовый контроль в процессе исполнения бюджетов межгосударственных объединений
4. Контроль формирования и использования внешних активов государства: российский и зарубежный опыт
5. Актуальные проблемы финансового аудита деятельности центральных банков
6. Сравнительная характеристика мероприятий по финансовому контролю предприятий различных сфер деятельности
7. Необходимость и формы контроля за операциями банков с ценными бумагами.
8. Аудит операций с ценными бумагами
9. Внутренний аудит – одна из наиболее развитых форм внутреннего контроля.
10. Организация системы внутреннего контроля и факторы, воздействующие на нее.
11. Эффективность внутреннего контроля – важнейшее условие успешной работы предприятия.
12. Возникновение и развитие аудита как профессиональной деятельности.
13. Особенности развития и организация аудиторской деятельности в Великобритании.
14. Особенности развития и организация аудиторской деятельности в Германии.
15. Особенности развития и организации аудиторской деятельности во Франции.
16. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в США.
17. Кодекс профессиональной этики в США.
18. Британский этический кодекс

### Контрольные вопросы к зачету

1. Экономическая сущность и роль финансового контроля предприятия.
2. Необходимость и значение финансового контроля в современных условиях.
3. Формы финансового контроля и их характеристика.
4. Методы финансового контроля и их характеристика.
5. Виды и характеристика документального и фактического финансового контроля предприятия.
6. Суть логической проверки документа, арифметическая проверка документа, метод встречной проверки, сущность приема «контрольное сличение».
7. Характеристика проведения государственного финансового контроля предприятий.
8. Особенности государственного контроля расходования целевых бюджетных средств.

9. Органы контроля в Российской Федерации и сферы их контрольной деятельности.
10. Цель, задачи и направления деятельности Счетной палаты России.
11. Структура Счетной палаты России. Ответственность должностных лиц за отдельные направления контроля.
12. Контрольные функции министерства Финансов России. Документальное подтверждение проведения проверок Минфина России.
13. Контрольные функции Федерального казначейства России.
14. Виды и формы проведения налогового контроля предприятия.
15. Задачи и направления внутреннего финансового контроля предприятия.
16. Особенности внутреннего финансового контроля предприятий в различных отраслях.
17. Понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта.
18. Система ответственности у экономического субъекта за проведение внутреннего финансового контроля.
19. Источники информации для проведения внутреннего финансового контроля предприятия.
20. Подготовка, планирование и основные этапы ревизии предприятий.
21. Порядок оформления результатов ревизии.
22. Понятие промежуточного акта ревизии.
23. Порядок проверки расходов на выплату заработной платы и других видов платежей работникам организации.
24. Характеристика финансовых нарушений, отражаемых в контрольно-ревизионной документации.
25. Организация и методика проверки кассовой и авансовой дисциплины.
26. Организация и методика проверки операций по расчетным счетам, валютным и специальным счетам.
27. Методика ревизии основных средств.
28. Методика ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами, покупателями и заказчиками.
29. Методика ревизии товарно-материальных ценностей.
30. Методика ревизии выпуска готовой продукции.
31. Методика анализа результатов контрольно-ревизионной работы.
32. Сущность и задачи аудита. Виды аудита.
33. Внешний и внутренний аудит в организации.
34. Правовое регулирование аудиторской деятельности.
35. Аттестация аудиторов и лицензирование аудиторской деятельности.
36. Сопутствующие аудиту услуги и требования, предъявляемые к ним.
37. Права, обязанности и ответственность аудиторов.
38. Пользователи информацией аудитора.
39. Аудит и ревизия.
40. Аудиторские стандарты. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.
41. Организация проведения аудиторской проверки.
42. Планирование аудита.
43. Аудиторские доказательства, их источники и методы получения.
44. Аудиторская выборка.
45. Существенность и риски в аудите.
46. Аналитические процедуры в аудите.
47. Этические нормы аудиторской деятельности.

48. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
49. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
50. Внутрифирменный контроль качества в аудите.
51. Документирование аудита.
52. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
53. Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг.
54. Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемого лица.
55. Понимание деятельности аудируемого лица. Применимость допущения непрерывности деятельности при проведении аудиторской проверки.
56. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.
57. Общение с руководством аудируемого лица. Сущность разъяснений, предоставляемых руководством аудируемого лица.
58. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Проверка прогнозной финансовой информации.
59. Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита.
60. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита.
61. Использование работы другой аудиторской организации и эксперта при проведении аудита.
62. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
63. Аудит учетной политики организации.
64. Аудит операций с основными средствами.
65. Аудит операций с нематериальными активами.
66. Аудит операций с денежными средствами.
67. Аудит финансовых вложений организации.
68. Аудит операций с ценными бумагами.
69. Аудит оплаты труда и соблюдения трудового законодательства.
70. Аудит операций с товарно-материальными ценностями и производственными запасами.
71. Аудит учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
72. Аудит учета распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов.
73. Аудит расчетных и кредитных операций.
74. Аудит расчетов по договорам простого товарищества.
75. Аудит расчетов с кредиторами и дебиторами.
76. Аудит учета готовой продукции.
77. Аудит правильности учета отгрузки и реализации готовой продукции.
78. Аудит формирования фондов предприятия.
79. Аудит формирования финансовых результатов.
80. Аудит расчетов с бюджетом.
81. Аудит использования прибыли.
82. Аудит достоверности бухгалтерской отчетности. Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности.
83. Финансовый анализ и аудит.
84. Аудиторское заключение. Сущность и принципы его составления, Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям.
85. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

### **Примерный вариант итоговой контрольной работы**

1. Сущность финансового контроля, его содержание, цели и задачи.
2. Аудит достоверности бухгалтерской отчетности. Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности.

**Тестовое задание**

1. Регулятивная функция контроля включает в себя стадию:
  - А. Стадия постановки проблемы, подлежащей решению.
  - Б. Стадия определения (установления) цели.
  - В. Стадия регулирования мероприятий по достижению поставленной цели.
  - Г. Стадия контроля (анализа и оценки) результатов деятельности по достижению поставленной цели.
  
2. Основной целью контроля в экономике является:
  - А. Содействие достижению целей управления экономикой.
  - Б. Привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушении финансовой дисциплины.
  - В. Выявление лиц, ответственных за финансовые нарушения.
  - Г. Реализация и регулирование мероприятий по достижению поставленных целей.
  
3. Что является основной целью последующего контроля:
  - А. Проверка соответствия достигнутых результатов поставленным задачам.
  - Б. Определение соотношений между бухгалтерскими отчетными данными на протяжении нескольких отчетных периодов.
  - В. Корректировка и правка данных предыдущего контроля.
  - Г. Постановка задач, решение которых позволит определить конечный финансовый результат.
  
4. Каким числом должна быть датирована итоговая часть аудиторского заключения:
  - А. не может быть датирована ранее даты подписания бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
  - Б. датой окончания аудиторской проверки.
  - В. датой начала аудиторской проверки.
  - Г. датой подписания договора о проведении аудиторской проверки.
  
5. Федеральное казначейство и его органы обеспечивают:
  - А. Контроль за исполнением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполняемым бюджетам.
  - Б. Контроль за ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов.
  - В. За финансово-экономической деятельностью предприятия, организаций и учреждений.
  - Г. За финансово-экономической деятельностью органов государственного контроля.
  
6. Самым распространенным методом фактического контроля является:
  - А. Сопоставление отчетных и плановых показателей.
  - Б. Сопоставление рейтингов показателей.

В. Противопоставление финансовых данных.

Г. Анализ бухгалтерской отчетности.

7. Инвентаризация представляет собой:

- А. Способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям.
- Б. Способ фактического контроля за сохранностью имущества организации путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявление отклонений.
- В. Способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом.
- Г. Способ фактического контроля, предполагающий проверку состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей.

8. Программа ревизии содержит следующие разделы:

А. цель ревизии.

Б. вопросы, подлежащие проверке.

В. введение.

Г. средства и условия, необходимые для проведения ревизии.

9. В итоговом документе по результатам ревизии ревизор:

- А. может дать правовую оценку действий должностных и материально ответственных лиц ревизуемой организации.
- Б. может дать морально-этическую оценку действий должностных и материально ответственных лиц ревизуемой организации.
- В. не может давать оценок.

10. Вставьте пропущенное слово.

Материальная ответственность - это специфическая мера, устанавливаемая законодательством.

11. Полная материальная ответственность работника возникает:

А. если с ним заключен договор о материальной ответственности.

Б. если работник получил ценности по разовым документам.

В. если работник не выполняет обязанности, возложенные на него должностной инструкцией.

12. В организации может вестись:

А. Столько кассовых книг, сколько подразделений.

Б. Одна кассовая книга.

- В. Столько кассовых книг, сколько определено приказом об учетной политике.
- Г. Вообще не вестись.

13. При выявлении недостачи в ходе проверки ТМЦ на складе организации, преимущественный способ действия:

- А. предъявляется требование к поставщику «возместить».
- Б. недостача возмещается материально ответственным лицом.
- В. недостача относится на расходы организации.

14. В инвентаризационной описи подписи ставятся следующим образом:

- А. все участники ревизии, в том числе материально ответственные лица, подписывают каждую страницу инвентаризационной описи.
- Б. все участники ревизии, в том числе материально ответственные лица, подписывают последнюю страницу инвентаризационной описи.
- В. каждую страницу подписывают материально ответственные лица, а последнюю страницу — все члены инвентаризационной комиссии.

15. Главный бухгалтер по заявлению коммерческого директора выдал доверенность на право получения материальных ценностей лицу, не состоящему в трудовых отношениях с организацией. Лицо вместе с ценностями исчезло. Материальная ответственность может быть возложена:

- А. на главного бухгалтера.
- Б. на коммерческого директора.
- В. на лицо, получившее доверенность.

#### **Задача:**

В ходе проведения ревизии основных средств была рассмотрена следующая ситуация.

Организация приобрела объект основных средств на 85 000 руб., в т.ч. НДС. Расходы по его транспортировке услугами сторонней организации составили 3 800 руб., в т.ч. НДС. Оплата комиссионных посреднику – 2 400 руб.

В учете были сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60 – 72 034 руб. – стоимость основанного средства;

Дт 19 Кт 60 12 966 – на сумму НДС

Дт 26 Кт 60 – 3 220 руб. – на стоимость транспортных услуг.

Дт 19 Кт 60 – 580 руб. – на сумму НДС.

Дт 26 Кт 76 – 2 400 руб. – оплата услуг посредника.

Дт 01 Кт 08 – 72 034 руб. – объект введен в эксплуатацию.

Какие замечания можно отразить в акте ревизии?

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1 Список источников и литературы**

#### **Источники**

##### **Основные**

Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 // Российская газета. 1993. № 237.

Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) // СЗ РФ. 1998. Главы 2–11, 13, 13.2, 14, 16, 17–20, 24, 24.1, 25.1, 25.2. N 31 ст. статьи 160.2-1, 3823.

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2023) // СЗ РФ. 1994.

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 05.12.2022) // СЗ РФ. 1996.

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 29.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 11.01.2023) // СЗ РФ. 2001.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)

Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности"

Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 04.08.2023) "Об акционерных обществах"

Постановление Правительства Российской Федерации от 02.03.2023 № 341 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

Приказ Минфина России от 01.09.2022 № 134н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» // Минюст России. 2022. № 70293.

Приказ Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» // Минюст России. 2020. № 59596.

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении положения по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)

Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)

## Литература

### Основная

Козырин, А. Н. Государственный финансовый контроль: федеральные институты: учебное пособие / Р. Е. Артюхин, А. Н. Козырин, А. А. Ялбулганов ; под ред. А. Н. Козырина. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2023. — 216 с. — DOI 10.12737/1915618. - ISBN 978-5-00156-283-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1915618>

Арабян К.К. Концептуальные основы развития российского аудита в системе финансового контроля. М.: Первое экономическое издательство, 2023. – 160 с. – ISBN: 978-5-91292-467-5

Аудит: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 744 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531285>

Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Т.С. Маслова. — 2-е изд., перераб. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2023. — 336 с. - ISBN 978-5-9776-0446-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1921410>

### Дополнительная

Илинич Е.В. Проблемы развития государственного финансового контроля // Прикладные экономические исследования. 2022. № 5 (21). С. 26-31.

Лавренко С.В. Финансовый контроль в системе обеспечения национальной безопасности: институциональный аспект/ С.В.Лавренко, А.В. Романова // Финансы и кредит. — 2023. — №26(410). — С.58-62.

## 6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Национальная электронная библиотека (НЭБ) [www.rusneb.ru](http://www.rusneb.ru)  
 ELibrary.ru Научная электронная библиотека [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)  
 Электронная библиотека Grebennikon.ru [www.grebennikon.ru](http://www.grebennikon.ru)  
 Cambridge University Press  
 ProQuest Dissertation & Theses Global  
 SAGE Journals  
 Taylor and Francis  
 JSTOR

### 1.1 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>  
 Информационные справочные системы:  
 1. Консультант Плюс  
 2. Гарант

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения дисциплины используется материально-техническая база образовательного учреждения: компьютерные классы, оснащённые проектором для демонстрации учебных материалов.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Microsoft Office EXCEL
4. ПО Kaspersky Endpoint Security

## 8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;

- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

## **9. Методические материалы**

### **9.1 Планы семинарских занятий**

Проведение семинарских занятий по курсу «Финансовый контроль и аудит» ставит целью закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков, необходимых в профессиональной деятельности.

Семинарские занятия включают в себя обсуждение проблемных вопросов той или иной темы курса, а также анализ кейс-ситуаций, решение кейс-упражнений и задач.

План занятий содержит перечень вопросов для обсуждения и практических заданий, контрольные вопросы и список рекомендованной для изучения литературы.

#### **Семинар (Практическое занятие) 1. Сущность и виды финансового контроля и аудита.**

Цель занятия – усвоение студентами понятия и сущности финансового контроля и аудита. Студенты должны знать роль и место финансового контроля в едином механизме государственного контроля и надзора. Финансовый контроль – как составляющая процесса принятия и реализации управленческих решений на предприятии. Студенты должны разобраться в классификации видов финансового контроля и аудита.

**Формы проведения:** обсуждение проблемных вопросов и проведение дискуссии.

#### **Проблемные вопросы для обсуждения:**

1. Экономическая сущность и функции финансового контроля и аудита в условиях рыночной экономики.
2. Система государственного финансового контроля в России.
3. Разнообразие методов и приемов финансового контроля и аудита.
4. Организация и правила проведения ревизии и аудита.

#### **Контрольные вопросы**

1. В чем сущность и значение контроля в современных условиях? Перечислите основные задачи контроля.
2. Назовите основные функции экономического контроля.
3. Приведите примеры предварительного, текущего и последующего контроля.
4. Какие виды контроля вы знаете?
5. Перечислите методы осуществления контроля.

#### **Семинар (Практическое занятие) 2. Государственный финансовый контроль и его виды**

Цель занятия – освоить студентами системы государственного и муниципального финансового контроля. Студенты должны освоить основы деятельности контрольных органов законодательных (представительных) органов власти. Роль и значение Министерства финансов РФ в системе общегосударственного финансового контроля. Федеральная налоговая служба РФ. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора.

Студенты должны усвоить задачи и формы осуществления ведомственного финансового контроля.

**Формы проведения:** обсуждение проблемных вопросов, заслушивание и обсуждение докладов. Опрос студентов.

**Проблемные вопросы для обсуждения:**

1. Система государственного финансового контроля в России.
2. Деятельность и задачи Счетная Палата, Министерство финансов и других субъектов контроля

**Темы докладов**

1. Ревизия бюджетных организаций
2. Эффективность использования бюджетных средств (по материал контрольных мероприятий Счетной палаты РФ)
3. Финансовый контроль в процессе исполнения бюджетов межгосударственных объединений
4. Контроль формирования и использования внешних активов государства: российский и зарубежный опыт

**Контрольные вопросы**

1. Кем осуществляется независимый контроль?
2. В каких случаях проводится служебное расследование?
3. Каковы основные задачи государственного контроля?
4. Назовите органы государственного финансового контроля и их функции.

**Семинар (Практическое занятие) 3. Характеристика внутрифирменного финансового контроля и аудита.**

Цель занятия – освоить студентами структуры системы внутрихозяйственного финансового контроля и аудита. Формы организация работы служб внутреннего контроля и аудита. Роль бухгалтерии во внутрихозяйственном контроле и аудите. Студенты должны усвоить организацию работы службы внутреннего контроля и аудита.

**Формы проведения:** обсуждение проблемных вопросов, заслушивание и обсуждение докладов. Опрос студентов.

**Проблемные вопросы для обсуждения**

1. Предварительная подготовка и планирование финансового контроля и аудита организации.
2. Система финансового контроля и аудита организации.
3. Методы фактического и документарного контроля и аудита.

**Темы докладов:**

1. Внутренний аудит – одна из наиболее развитых форм внутреннего контроля.
2. Организация системы внутреннего контроля и факторы, воздействующие на нее.
3. Эффективность внутреннего контроля – важнейшее условие успешной работы предприятия.

### **Контрольные вопросы.**

1. Какие вы знаете методы фактического контроля?
2. Какие вы знаете методы документального контроля?
3. Какие документы считаются доброкачественными?
4. Какие документы считаются недоброкачественными? Дайте понятие материального и интеллектуального подлога.
5. Охарактеризуйте методические приемы проверки отдельного документа.

### **Семинар (Практическое занятие) 4. Контроль и ревизия внеоборотных активов предприятия**

Цель занятия – освоить студентами особенностей проведения ревизии основных средств и нематериальных активов. Студенты должны знать основные этапы проведения инвентаризации основных средств.

**Формы проведения:** Решение практических заданий (задач). Проведение контрольной работы № 1 по темам 1-3.

#### **Проблемные вопросы для обсуждения:**

1. Контроль и ревизия сохранности и использования основных средств и нематериальных активов.
2. Инвентаризация основных средств.
3. Проверка операций по ремонту и списанию основных средств.

#### **Практические задания:**

##### Задача 1.

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость — 90 000 руб., начислена амортизация — 40 000 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 (42 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

1. Отрадите результаты инвентаризации.
2. Дайте оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.
3. Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

##### Задача 2

При ревизии сохранности основных средств ревизор произвел следующие действия:  
 - выборочно сверил записи в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приемки-передачи и данными технических паспортов;

- провел суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счету 01 «Основные средства» в Главной книге.

1. Укажите, какие еще ревизионные мероприятия можно провести.

### Задача 3

При проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный отдельно стоящий гаражный бокс. В результате проверки документации выяснилось, что работы по строительству бокса на сумму 45 000 руб. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта:

Д 26 - К 10, 70, 69.

1. Отрадите результаты инвентаризации.
2. Назовите типовые формы документов, применяемые в этом случае.

Контрольные вопросы:

4. Каким образом проводится инвентаризация основных средств?
5. В каких случаях назначается инвентаризация основных средств?
6. В чем состоит особенность контроля за нематериальными активами?

### **Семинар (Практическое занятие) 5. Контроль и аудит материально-производственных запасов и других материальных активов.**

Цель занятия – освоить студентами основ проведения аудита и ревизии материально-производственных запасов и других материальных активов. Студент должен знать особенности проведения ревизии готовой продукции.

**Формы проведения:** Решение практических заданий (задач).

#### **Проблемные вопросы для обсуждения**

1. Контроль и аудит товарно-материальных ценностей и готовой продукции.
2. Инвентаризация материально-производственных запасов.
3. Метод контроля «Запуск сырья в производство».

#### **Решение практических заданий.**

##### Задача 1

По итогам ревизии организации общественного питания было установлено следующее:

- закупочные акты оформлены ненадлежащим образом;
- недостача товара составила 130 000 руб., материально ответственные лица - 2 человека - установлены, предельный размер естественной убыли составляет 22 000 руб. В организации предусмотрена бригадная (коллективная) материальная ответственность. Первое материально ответственное лицо внесло сумму недостачи в кассу, у второго недостача удержана из заработной платы;

- поступивший товар приходовался на счете 41, включая НДС;
- калькуляции отдельных блюд составлены не в соответствии со сборником рецептур.

Оформляя акт ревизии, председатель ревизионной комиссии указал в нем на нарушения со стороны отдельных должностных лиц; по факту искажения остатков товара на

счете 41 высказал сомнение в достоверности бухгалтерской отчетности организации; по результатам недостачи дал рекомендации взыскать недостачу товара в сумме 130 000 руб.: с первого материально ответственного лица в размере 40%, со второго — 60%; относительно закупочных актов — перечислил в акте ревизии номера и даты закупочных актов и установил срок устранения выявленных замечаний. Так как реквизиты закупочных актов были указаны в акте ревизии, то председатель ревизионной комиссии не стал прикладывать копии закупочных актов к акту ревизии.

1. Оцените правомерность действий председателя ревизионной комиссии и порядок оформления акта ревизии.
2. Сделайте бухгалтерские записи по недостаче товара.

#### Задача 2

Проверка в торговой организации показала, что при обнаружении недостатков при приемке товаров составляется акт о недостатке произвольной формы, реквизиты которого соответствуют реквизитам акта по форме №ТОРГ-1.

1. Какое замечание должен сделать ревизор?

#### Задача 3

При ревизии товаров на складе в магазине «Азимут» было выявлено, что учет товаров ведется в товарном отчете по форме № ТОРГ-29. К товарным отчетам, хранящимся на складе, не были приложены первичные документы. В отчетах были указаны поставщики, покупатели товаров, даты документов, стоимость приходуемых товаров.

1. Какие нарушения допущены в магазине «Азимут» при заполнении товарного отчета по форме № ТОРГ-29?

#### **Контрольные вопросы:**

1. Требования, предъявляемые к документированию операций с материально-производственными запасами.
2. Значение стандартизации контрольно-ревизионной работы по материальным активам.
3. Проведение инвентаризации материальных ценностей организации.

### **Семинар (Практическое занятие) 6. Контроль и аудит финансовых активов, капитала и обязательств, расчетов предприятия. Проверка финансовой отчетности.**

Цель занятия – освоить студентом основ ревизии кассы, дебиторский и кредиторской задолженности. Студент должен знать этапы инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности. Студент должен уметь провести анализ и оценку отклонений при контроле прочего имущества и обязательств. Освоение студентом результатов инвентаризации, составление сличительных ведомостей по инвентаризации. Студент должен уметь анализировать и оценивать результаты финансового контроля предприятия.

**Формы проведения:** Решение практических заданий (задач).

#### **Проблемные вопросы для обсуждения**

1. Экономическое содержание контроля денежных средств в системе финансового контроля предприятий
2. Контроль дополнительного, резервного капитала.
3. Контроль прибыли.
4. Контроль дебиторской и кредиторской задолженности
5. Проверка финансовой отчетности по содержанию
6. Проведение обзора финансовой отчетности
7. Особенности обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности.

**Формы проведения:** Решение практических заданий (задач). Опрос студентов.

### Решение практических заданий.

#### Задача 1

1. ООО «Восход» платежным поручением №168 перечислен с расчетного счета Межрегиональной ассоциации «Инком» взнос в уставный капитал по договору №18 от 02.02.2013 г. – 500 тыс.руб. В учете эта операция отражена:

Дебет сч.58 – Кредит сч.51 - 500 тыс.руб.

При проверке оказалось, что договор отсутствует. Был сделан запрос в ассоциацию «Инком», на запрос получен ответ и копия договора №18 от 02.02.2013 г. «О предоставлении краткосрочного займа в сумме 450 тыс.руб.».

2. На субсчете 50-3 «Денежные документы» числятся приобретенные в январе 2013 г. облигации номинальной стоимостью 50 тыс.руб.

#### Задание.

1. Составьте план проверки финансовых вложений.
2. Составьте перечень тестов по проверке финансовых вложений.
3. Определите характер выявленных нарушений, укажите, какие исправительные записи должны быть сделаны в учете.
4. Сделайте выводы и предложения.

#### Задача 2

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 25400 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет — 800 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы — 19 600 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств, в сумме 3 000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 5 000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 25 400 руб. и расходный — на 25 400 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

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 — 3 000 руб. и судебных издержек — 300 руб.

1. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
2. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

#### Задача 3

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 36 400 руб. Кассир внес деньги в кассу.

1. Какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии?
2. В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция?
3. На основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

#### Задача 4

В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100 000 руб. каждая. По данным бухгалтерского учета на счете 58, субсчет «Вложения в ценные бумаги других организаций» числится остаток — четыре акции на общую стоимость 440 000 руб. Ревизор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции — 110 000 руб.

1. Каким документом оформляется инвентаризация акций?
2. По каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции?
3. Сделайте правильные бухгалтерские записи по итогам ревизии.

#### Задача 5

Ревизором КРУ Беляевой В.С. в присутствии гл.бухгалтера ООО «Торговый ряд» Васильченко О.Е. и кассира Поляновой О.П. 10.04.2013 г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5 788 358,00 на начало рабочего дня – 5 595 650,00. По данным отчета Поляновой О.П. остаток на начало дня составил 2 850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказалось в сумме 719 руб. Лимит, установленный обслуживающим банком, составляет 10 000 руб. К отчету кассира приложены следующие документы:

1. Приходный кассовый ордер № 126 от 08.04.2013 г. на сумму 50 250 руб. – выручка за реализацию с лотков.

2. Приходный ордер № 127 от 10.04.2013 г. на сумму 58 руб. – возврат неиспользованных подотчетных сумм Семеновым А.С.

3. Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.2013 г. на сумму выданной заработной платы лоточникам Гавриловой О.П. (450 руб.) и Алексеевой П.С. (470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако гл.бухгалтером они предоставлены не были.

4. Расписка от 10.04.2013 г. о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гореловым К.А.

5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.2013 г. на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зотову В.К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Воронова П.К. Однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.

6. Платежная ведомость от 09.04.2013 г. – на сумму выданной заработной платы работникам ООО за май 2013 г. (242 874 руб.).

Задание.

1. На основе приведенных данных составьте отчет кассира за 10.04.2013 г.
2. Определите реальные остатки денежных средств в кассе ООО «Торговый ряд».
3. Составьте ведомость нарушений.
4. Составьте акт инвентаризации наличия денежных средств.

#### Задача 6.

При проверке выявлены следующие хозяйственные ситуации:

- оплачены расходы на подписку (экономическая литература) на следующий год – 12000 руб., в т.ч. НДС. Расходы отнесены на сч.26.

- включены в балансовую стоимость объекта основных средств расходы на погашению процентов по банковскому кредиту под основные средства – 20000 руб.;

- недоначислена амортизация объекта основных производственных средств – 130 руб.;

-проценты, причитающиеся к уплате по банковскому кредиту на погашение недостатка оборотных средств, в сумме 1500 руб. отнесены на сч.26;

-командировочные расходы сверх норм отнесены в дебет сч.26 без последующей корректировки налогооблагаемой прибыли. Сумма командировочных расходов сверх норм составила 1344 руб.;

-не выделялся к возмещению из бюджета НДС от сумм командировочных расходов в пределах установленных норм;

-в течение года работнику предприятия, помимо компенсации за использование личного автомобиля для служебных целей, оплачивались расходы на приобретение горюче-смазочных материалов с отнесением их на суммы издержек производства. Общая сумма указанных расходов составила 2368 руб.;

-за несвоевременное выполнение договора поставки продукции начислен штраф на сумму 850 руб. Бухгалтер указала в письменном объяснении руководителю, что причиной невыполнения обязательств является неправильное оформление транспортной документации. По приказу руководителя бухгалтерия списала указанную сумму штрафа на статью «Прочие производственные расходы».

Показатели бухгалтерского учета за отдельные периоды имеют расхождения с данными отчетности. Так в балансах по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 сентября 2013 г. дебиторская и кредиторская задолженность показана в виде сальдо и не тождественна данным бухгалтерского учета.

Задание.

1. Составьте план проверки формирования финансовых результатов.

2. Составьте перечень тестов проверки формирования финансовых результатов.

3. Оцените приведенные хозяйственные ситуации, отметить как они повлияли на финансовые результаты.

4. Произведите корректировку сумм налога на имущество предприятия и налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет.

5. Сделайте выводы и предложения.

### **Контрольные вопросы:**

1. Источники информации для проведения контроля финансовых активов предприятия.
2. Порядок организации и проведения ревизии капитала.
3. Методы и приемы финансового контроля обязательств предприятия.
4. Суть логической и арифметической проверки документа по контролю финансовых активов.
5. В чем заключается отличие обзора финансовой отчетности от ее аудита?
6. Какие процедуры выполняются при проведении обзора финансовой отчетности?
7. Какой уровень уверенности должен обеспечить аудитор при проведении обзора?
8. Что понимается под негативной уверенностью?
9. Что такое обзорная проверка финансовой отчетности?
10. Каковы особенности составления отчета по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности?

## **9.2 Методические рекомендации по подготовке письменных работ**

Доклад – это такая форма научной работы, которая предполагает достаточно краткое освещение выбранной темы. Несмотря на свою простоту, доклад должен быть также написан по определенным правилам.

Доклад состоит из следующих частей:

- титульный лист;
- содержание работы;
- текст;
- список источников.

Доклад при этом не подразумевает наличие серьезных исследований, фундаментальных выводов или сложных расчетов.

Текст должен четко разделяться на вступление, основную часть и выводы.

#### 1. Вступление.

Во вступлении автор обязан познакомить своих слушателей с темой, упомянуть ученых, работающих над данной проблемой, а также основные понятия, которые будут встречаться далее. Также в данной части поднимают вопросы, на которые автор в работе постарается дать ответы.

#### 2. Основная часть.

Она освещает тему с разных сторон. Текст может быть раздроблен на разделы для простоты восприятия. В содержании необходимо обязательно указать все пункты и подпункты своей работы, если таковые имеются.

#### 3. Заключение.

Должно содержать выводы и рекомендации. Не следует говорить о том, о чем не упоминалось в основной части доклада.

Объем доклада составляет 5-10 страниц в компьютерном исполнении.

При оформлении текста следует учитывать, что открывается работа титульным листом, где указывается полное название учебного заведения, тема, фамилия автора, фамилия проверяющего преподавателя, место и год написания. На следующей странице, которая нумеруется номером 2, помещается оглавление с точным названием каждой главы и указанием страниц.

Поля страницы: левое - 3 см., правое - 1 см., нижнее 2 см., верхнее - 2 см. Текст печатается через 1,5 интервала. Рекомендуется использовать шрифты: Times New Roman, размер шрифта - 14 пт.

Каждая структурная часть (введение, главная часть, заключение и т.д.) начинается с новой страницы. Расстояние между главой и следующей за ней текстом, а также между главой и параграфом составляет 2 интервала.

После заголовка, располагаемого посередине строки, не ставится точка. Не допускается подчеркивание заголовка и переносы в словах заголовка. Номера страниц ставятся вверху справа.

Титульный лист включается в общую нумерацию, но номер страницы на нем не проставляется (это не относится к содержанию).

## АННОТАЦИЯ

Дисциплина «Финансовый контроль и аудит» реализуется на экономическом факультете кафедрой финансов и кредита.

Цель дисциплины – сформировать у студентов комплекс знаний в области проведения финансового контроля и аудита организации, необходимых для теоретического обоснования направлений финансового контроля и аудита за соблюдением финансового законодательства и финансовой дисциплины экономическими субъектами; разработки рациональных способов проведения финансового контроля и аудита в организации как неотъемлемого элемента системы управления финансами на уровне хозяйствующего субъекта с целью предотвращения возможных отклонений и искажений в его экономической деятельности, а также обеспечения целесообразности и эффективности проводимых финансово-хозяйственных операций.

Задачи дисциплины:

- раскрыть теоретические основы ведения финансового контроля и аудита организации;
- изучить содержание основных нормативных документов в сфере финансового контроля и аудита организации;
- рассмотреть строение системы финансового контроля и аудита организации в России;
- обосновать экономическую сущность наиболее важных контрольных мероприятий;
- сформировать навыки студентов по методике расчетов показателей отклонений по основным видам финансовой деятельности организации.

Дисциплина направлена на формирование у выпускника следующих **профессиональных** компетенций:

ПК-3 Способен анализировать и оценивать состояние сегментов финансового рынка, участников финансовых рынков, деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе с применением современных информационных технологий;

ПК-4 Способен составлять аналитические материалы, отчеты, доклады для принятия обоснованных финансовых и инвестиционных решений, в том числе с применением современных информационных технологий.

Знать:

- методы финансового контроля и аудита;
- особенности и порядок проведения проверок и ревизий основных средств, денежных средств, ТМЗ и т.д.;

Уметь:

- анализировать и интерпретировать полученные результаты деятельности организаций;
- интерпретировать данные бухгалтерского учета в рамках проведения контрольных мероприятий на предприятии;

Владеть:

- навыками использования современных информационных технологий для анализа деятельности организаций.

По дисциплине предусмотрена промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетные единицы.