

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 03.12.2024 09:29:07

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb17f5d426d79e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономики, управления и аудита

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

« 03 » 05 2024 г.



КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Методические рекомендации для самостоятельной работы
студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»

Курск 2024

УДК 657

Составитель Н.В. Жахов

Рецензент

кандидат экон. наук, доцент кафедры экономики, управления и аудита ЮЗГУ *М.А. Ронжина*

Контроль и ревизия: методические рекомендации для самостоятельной работы / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Н.В. Жахов. Курск, 2024. 58 с.

Методические рекомендации содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Контроль и ревизия», комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций, содержание лекционных и практических занятий по разделам дисциплины, контроль обучающихся, вопросы для самостоятельного изучения, ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации, перечень рекомендованных источников и другие материалы.

Адресуется обучающимся специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *23.05.24* Формат 60x84 1/16.
Усл. печ.л. 4,5. Уч.-изд.л 4,1. Тираж 100 экз. Заказ *445*. Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Содержание.....	3
Общие указания по изучению дисциплины.....	4
Тема 1 «Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой»	5
Тема 2 « Государственный финансовый контроль:	12
виды, цели и задачи»	12
Тема 3 «Внутренний финансовый контроль и оценка его эффективности».....	19
Тема 4 «Методы и специальные методические приемы контроля»	26
Тема 5 «Ревизия как инструмент контроля».....	32
Тема 6 «Ревизия денежных средств»	36
Тема 7 «Ревизия доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации»	43
Тема 8 «Документирование результатов проведения ревизии».....	49
Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	55

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ»

Дисциплина «Контроль и ревизия» входит в обязательную часть блока 1 «Дисциплины (модули») основной профессиональной образовательной программы – 38.05.01 Экономическая безопасность, направленность (профиль) «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре.

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетные единицы (з.е.), 108 академических часов.

Цель освоения дисциплины «Контроль и ревизия» является формирование у будущих бакалавров компетенций, приобретение опыта по организации контроля и ревизии в условиях рыночной экономики, приемов планирования и организации контрольно-ревизионной работы, порядка оформления и использования материалов контроля и ревизии.

Основными задачами изучения дисциплины «Контроль и ревизия» являются: формирование системы знаний о планировании и организации контрольно-ревизионной работы; углубление знаний о методах поиска, отбора, анализа и систематизации информации при проведении контроля и ревизии объектов учета; развитие умений и навыков планирования, применения контрольных процедур, систематизации и обобщения информации по результатам контрольно-ревизионной работы; формирование компетенций необходимых для профессиональной деятельности в области организации и проведения контрольно-ревизионной работы; воспитание у обучаю-

щихся понимания необходимости поиска эффективных решений для выполнения профессиональных задач, оценивать их качество для дальнейшего профессионального и личностного развития.

В процессе освоения дисциплины «Контроль и ревизия» студент должен обладать комплексом знаний, умений и навыков.

ОПК-4.1 Применяет принципы и методы разработки стратегии обеспечения экономической безопасности субъектов экономической деятельности, подготовки программ по ее реализации;

ОПК-4.2 Планирует и организует служебную деятельность подразделений, осуществляет контроль и учет ее результатов;

ОПК-4.3 Содержательно аргументирует принятия оптимальных управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов.

Тема 1 «Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой»

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Определите сущность, роль и функции контроля в управлении.
2. Дайте классификацию видов контроля.
3. Дайте определение понятие финансового контроля.
4. Роль и функции контроля в управлении экономикой.
5. Раскройте классификацию видов контроля по времени осуществления контрольных действий.
6. Раскройте классификацию контроля в зависимости от предмета контроля.
7. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия.
8. Сформулируйте основные задачи финансового контроля и раскройте содержание в каждой из них.
9. Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансо-

вому контролю.

10. Перечислите элементы системы контроля и раскройте сущность каждого из них.

Ситуационные задачи

Задача 1

Найдите ошибки в классификации финансового контроля, представленной в таблице.

Признак классификации	Вид финансового контроля
Вид проверки	Ревизия Аудит Следствие Служебное расследование
Время проведения	Предварительный Текущий Последующий
Метод контроля	Государственный Общественный Аудиторский
Источник информации	Внутренний Внешний
Объект проверки	Документальный Фактический

Задача 2

Распределите контрольные органы по видам осуществления ими контроля.

Вид контроля	Орган контроля				
	Счетная палата РФ	Минфин РФ	Банк России	Федеральная налоговая служба	Федеральная Таможенная служба
Денежно-кредитный					
Валютный					
Страховой					
Налоговый					
Таможенный					
Общегосударственный					
Общественный					

Задача 3

Распределите приведенные ниже способы контроля по видам:

- 1) проверка наличия реквизитов в авансовых отчетах;
- 2) проверка корреспонденций счетов;
- 3) контрольный обмер материально-производственных запасов;
- 4) опрос персонала аудируемого лица;
- 5) подтверждение поставщиком задолженности аудируемого лица за поступившие материалы;
- 6) лабораторный анализ качества материалов;
- 7) инвентаризация наличных денег в кассе;
- 8) наблюдение за порядком приемки материалов на склад.

Документальный контроль	Фактический контроль

Тестирование

1. Финансовый контроль в своей деятельности использует в зависимости от охвата вопросов методы:

- а) общий и детальный;
- б) внутренний и внешний;
- в) ведомственный и вневедомственный;
- г) плановый и внеплановый.

2. Контроль является средством обратной связи между:

- а) партнерами предприятия;
- б) учредителями предприятия;
- в) структурными подразделениями;
- г) системой управления и объектом управления.

3. Неукоснительным соблюдением контролерами действующего законодательства и их высоким профессионализмом обеспечивается:

- а) независимость контроля;
- б) качество продукции контролируемого предприятия;
- в) объективность и компетентность контроля;
- г) гласность контроля.

4. *Результаты ревизий и проверок предприятию, подвергнутому контролю ...*

- а) сообщаются частично;
- б) сообщаются штрафные санкции;
- в) сообщаются полностью;
- г) не сообщаются.

5. *Налоговый контроль – это:*

а) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза;

б) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

г) вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов.

6. *Таможенный контроль – это ...*

а) вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов;

б) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза;

в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ;

г) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчет-

ности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

7. Таможенный контроль проводится:

- а) аттестованным аудитором;
- б) профессиональными бухгалтерами;
- в) таможенными органами, а также уполномоченными на это должностными лицами;
- г) должностными лицами налоговых органов.

8. Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля:

- а) ветеринарный, валютный и радиационный
- б) налоговый, валютный и радиационный
- в) карантинный фитосанитарный надзор, валютный и радиационный
- г) экспортный, валютный и радиационный

9. Декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в:

- а) устной форме
- б) письменной форме
- в) электронной форме
- г) все варианты верны

10. Документы, необходимые для проведения таможенного контроля, должны храниться лицами и таможенными органами в течение _____ лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, если иной срок не установлен законодательством государств - членом таможенного союза:

- а) 4 (четыре)
- б) 10 (десяти)
- в) 5 (пяти)
- г) 2 (двух)

Список основных рекомендуемых источников по теме 1

Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Организация государственного и муниципального финансового контроля : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Р. И. Сафиуллаева, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. – 60 с. : – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700890> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

2. Осташенко, Е. Г. Основы аудита : учебное пособие / Е. Г. Осташенко, Л. В. Завьялова. ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2023. – 156 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708156> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

3. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 18.07.2024).– Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономическая безопасность", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / под ред. В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 335 с. - Текст : непосредственный.

5. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2020. - 115 с. - Текст: непосредственный.

6. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е. А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391> (дата обра-

щения: 28.07.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

7. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

8. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззук. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 248 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755> (дата обращения: 31.03.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

9. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень)"бакалавр") / Е. М. Сорокина. - Москва :Кнорус, 2019. - 162 с. - Текст : непосредственный.

10. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; ред. Ж. А. Кеворкова. – Москва :Юнити, 2015. – 319 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

11. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва :Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

12. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы маги-

стратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

13. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный

Тема 2 « Государственный финансовый контроль: виды, цели и задачи»

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Перечислите организационные формы внешнего контроля вы знаете?
2. Назовите основные задачи внешнего финансового контроля.
3. В чем заключается государственное регулирование внешнего контроля?
4. Какие органы осуществляют государственный и муниципальный финансовый контроль? Их полномочия.
5. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства, Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.
6. Контроль, осуществляемый таможенными органами.
7. Сформулируйте сущность валютного контроля. Назовите и охарактеризуйте субъекты валютного контроля.
8. Назовите отличие внешнего аудита от контроля и ревизии.
9. Какие методы и способы используются при аудиторских проверках?
10. Сформулируйте сущность налогового контроля.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Ситуационная задача 1.

Найдите ошибки в классификации финансового контроля, представленной в таблице.

Признак классификации	Вид финансового контроля
Вид проверки	Ревизия Аудит

	Следствие Служебное расследование
Время проведения	Предварительный Текущий Последующий
Метод контроля	Государственный Общественный Аудиторский
Источник информации	Внутренний Внешний
Объект проверки	Документальный Фактический

Ситуационная задача 2.

Распределите контрольные органы по видам осуществления ими контроля.

Вид контроля	Орган контроля				
	Счетная палата РФ	Минфин РФ	Банк России	Федеральная налоговая служба	Федеральная Таможенная служба
Денежно-кредитный					
Валютный					
Страховой					
Налоговый					
Таможенный					
Общегосударственный					
Общественный					

Ситуационная задача 3.

Распределите приведенные ниже способы контроля по видам:

- 9) проверка наличия реквизитов в авансовых отчетах;
- 10) проверка корреспонденций счетов;
- 11) контрольный обмер материально-производственных запасов;
- 12) опрос персонала аудируемого лица;
- 13) подтверждение поставщиком задолженности аудируемого лица за поступившие материалы;

- 14) лабораторный анализ качества материалов;
- 15) инвентаризация наличных денег в кассе;
- 16) наблюдение за порядком приемки материалов на склад.

Документальный контроль	Фактический контроль

Ситуационная задача 4.

Территориальное контрольно-ревизионное управление Минфина России с 22 по 30 сентября 2016 г. провело комплексную проверку деятельности МУП «Электротранс» за период с 1 октября 2015 г. по 21 сентября 2016 г. Классифицируйте контроль:

- 1) по виду;
- 2) времени проведения;
- 3) методам контроля;
- 4) объекту контроля;
- 5) источникам информации.

Тестирование

1. Финансовый контроль в своей деятельности использует в зависимости от охвата вопросов методы:

- а) общий и детальный;
- б) внутренний и внешний;
- в) ведомственный и вневедомственный;
- г) плановый и внеплановый.

2. Контроль является средством обратной связи между:

- а) партнерами предприятия;
- б) учредителями предприятия;
- в) структурными подразделениями;
- г) системой управления и объектом управления.

3. Неукоснительным соблюдением контролерами действующего законодательства и их высоким профессионализмом обеспечивается:

- а) независимость контроля;
- б) качество продукции контролируемого предприятия;
- в) объективность и компетентность контроля;
- г) гласность контроля.

4. *Результаты ревизий и проверок предприятию, подвергнутому контролю ...*

- а) сообщаются частично;
- б) сообщаются штрафные санкции;
- в) сообщаются полностью;
- г) не сообщаются.

5. *Налоговый контроль – это:*

а) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза;

б) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

г) вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов.

6. *Таможенный контроль – это ...*

а) вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов;

б) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза;

в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ;

г) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчет-

ности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

7. Таможенный контроль проводится:

- а) аттестованным аудитором;
- б) профессиональными бухгалтерами;
- в) таможенными органами, а также уполномоченными на это должностными лицами;
- г) должностными лицами налоговых органов.

8. Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля:

- а) ветеринарный, валютный и радиационный
- б) налоговый, валютный и радиационный
- в) карантинный фитосанитарный надзор, валютный и радиационный
- г) экспортный, валютный и радиационный

9. Декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в:

- а) устной форме
- б) письменной форме
- в) электронной форме
- г) все варианты верны

10. Документы, необходимые для проведения таможенного контроля, должны храниться лицами и таможенными органами в течение _____ лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, если иной срок не установлен законодательством государств - членом таможенного союза:

- а) 4 (четырёх)
- б) 10 (десяти)
- в) 5 (пяти)
- г) 2 (двух)

Список основных рекомендуемых источников по теме 2

Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Организация государственного и муниципального финансового контроля : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Р. И. Сафиуллаева, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. – 60 с. : – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700890> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.
2. Осташенко, Е. Г. Основы аудита : учебное пособие / Е. Г. Осташенко, Л. В. Завьялова. ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2023. – 156 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708156> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.
3. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 18.07.2024).– Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.
4. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономическая безопасность", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / под ред. В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 335 с. - Текст : непосредственный.
5. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2020. - 115 с. - Текст: непосредственный.
6. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е. А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391> (дата обра-

щения: 28.07.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

7. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

8. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 248 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755> (дата обращения: 31.03.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

9. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень)"бакалавр") / Е. М. Сорокина. - Москва :Кнорус, 2019. - 162 с. - Текст : непосредственный.

10. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; ред. Ж. А. Кеворкова. – Москва :Юнити, 2015. – 319 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

11. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва :Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

12. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы маги-

стратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

13. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный

Тема 3 «Внутренний финансовый контроль и оценка его эффективности»

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Перечислите и охарактеризуйте виды внутреннего финансового контроля.
2. Назовите основные задачи внутреннего финансового контроля.
3. Перечислите элементы системы внутреннего контроля и их взаимосвязь.
4. Какие элементы включает в себя понятие «контрольная среда»?
5. Раскройте роль внутреннего контроля в управлении рисками хозяйственной деятельности.
6. Назовите цели и средства внутреннего контроля системы бухгалтерского учета.
7. Определите функциональные области контроля в системе бухгалтерского учета.
8. Какие факторы оказывают влияние на эффективность системы внутреннего контроля.
9. Сформулируйте условия, выполнение которых обеспечивает достижение целей контроля.
10. Перечислите основные направления и методы внутреннего контроля.

Ситуационные задачи

Задача 1

Оцените систему внутреннего контроля на основании условного предприятия используя тест для оценки надежности системы

внутреннего контроля, представленный в таблице.

Таблица – Тест для оценки надежности системы внутреннего контроля ООО «ХХХ»

Показатели	Баллы	Критерии
1. Оценка контрольной среды		
1.1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера предприятия		
1.2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации		
1.3. Работа с аудиторскими материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям аудиторов		
1.4. Наличие и соблюдение единой методики учета		
1.5. Проведение проверок структурных подразделений либо собственными силами (внутренний аудит, ревизионная комиссия), либо при помощи аудиторских фирм		
2. Процесс оценки рисков аудируемым лицом		
2.1. Наблюдение за различными аспектами деятельности и операциями организации		
2.2. Инспектирование документов, учетных записей и регламентов системы внутреннего контроля		
2.3. Изучение промежуточных и годовых отчетов		
2.4. Посещение административных зданий, производственных помещений, участков и цехов		
2.5. Прослеживание отражения фактов хозяйственной жизни в информационных системах, формирующих данные для финансовой (бухгалтерской) отчетности.		
3. Оценка информационной системы, связанной с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности		
3.1. Наличие учетной политики		

Показатели	Баллы	Критерии
3.2. Способ ведения учета и подготовки отчетности		
3.3. Полнота и правильность отражения хозяйственных операций на счетах бухучета (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой и соблюдением методологии учета)		
3.4. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций		
3.5. Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности		
4. Оценка контрольных процедур		
4.1. Визирование первичных документов на предприятии		
4.2. Документальное оформление контрольных процедур		
4.3. Ограничение доступа неуполномоченных лиц к системе документооборота и ведению бухгалтерского учета		
4.4. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы		
4.5. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов		
5. Мониторинг средств контроля		
5.1. Наблюдение за средствами контроля: функционируют ли они и внесены ли необходимые изменения		
5.2. Повторное применение средств внутреннего контроля для проверки правильности их использования		
5.3. Осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности		
5.4. Проведение самостоятельных оценок надежности средств контроля		

Критерии для оценки надежности системы внутреннего контроля: высокого, среднего и низкого уровня.

Тестирование

1. Комитетами, комиссиями Совета Федерации и Государственной думы, Счетной палатой РФ, контрольно-счетными палатами субъектов РФ осуществляется финансовый контроль со стороны органов ...

- а) представительной власти;*
- б) финансовых учреждений;*
- в) общественных организаций;*
- г) исполнительной власти.*

2. _____ является формой таможенного контроля и представляет собой проверку факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой информацией лиц

- а) внутренний аудит;*
- б) налоговая ревизия;*
- в) валютная ревизия;*
- г) таможенная ревизия.*

3. _____ проведения таможенной ревизии является обеспечение соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

- а) целью;*
- б) задачей;*
- в) объектом;*
- г) субъектом.*

4. Под субъектами таможенной ревизии понимаются:

- а) правоотношения, возникающие в сфере контроля за соблюдением таможенного законодательства после выпуска товаров и (или) транспортных средств;*
- б) таможенные органы Российской Федерации;*

в) товары, перемещенные через таможенную границу Российской Федерации;

г) правоотношения, возникающие в сфере контроля за соблюдением налогового законодательства.

5. Под объектами таможенной ревизии понимаются:

а) правоотношения, возникающие в сфере контроля за соблюдением таможенного законодательства после выпуска товаров и (или) транспортных средств;

б) таможенные органы Российской Федерации;

в) товары, перемещенные через таможенную границу Российской Федерации;

г) правоотношения, возникающие в сфере контроля за соблюдением налогового законодательства.

6. Проведение таможенной ревизии допускается:

а) у всех граждан;

б) только у физических и юридических лиц;

в) только у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

г) только у физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

7. Налоговый контроль – это:

а) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза;

б) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

г) вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов.

8. *Налоговый контроль проводится:*

- а) аттестованным аудитором;
- б) должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции;
- в) таможенными органами, а также уполномоченными на это должностными лицами;
- г) профессиональными бухгалтерами;

9. *Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:*

- а) плановые и внеплановые проверки;
- б) тематические проверки;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки;
- г) комплексные проверки.

10. *Контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах является _____ камеральной и выездной налоговых проверок:*

- а) целью;
- б) объектом;
- в) субъектом;
- г) задачей.

Список основных рекомендуемых источников по теме 3

Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Организация государственного и муниципального финансового контроля : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Р. И. Сафиуллаева, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. – 60 с. : – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700890> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

2. Осташенко, Е. Г. Основы аудита : учебное пособие / Е. Г. Осташенко, Л. В. Завьялова. ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2023. – 156 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708156> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

3. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 18.07.2024).– Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономическая безопасность", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / под ред. В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 335 с. - Текст : непосредственный.

5. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2020. - 115 с. - Текст: непосредственный.

6. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е. А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391> (дата обращения: 28.07.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

7. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

8. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 248 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755> (дата обращения: 31.03.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

9. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень)"бакалавр") / Е. М. Сорокина. - Москва : Кнорус, 2019. - 162 с. - Текст : непосредственный.

10. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; ред. Ж. А. Кеворкова. - Москва : Юнити, 2015. - 319 с. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 18.04.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст : электронный.

11. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

12. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы магистратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

13. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный

Тема 4 «Методы и специальные методические приемы контроля»

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Что понимается под методами финансово-экономического контроля?
2. Что понимается под формами финансово-экономического контроля, и по каким признакам их классифицируют?
3. Перечислите виды на которые подразделяют финансово-экономический контроль по характеру источников материала, на основе которого он осуществляется.
4. Приведите определение документального контроля и перечислите необходимые для него источники информации.
5. Назовите основные приемы документального контроля.
6. Каковы основные методы проверки документов?
7. Перечислите и охарактеризуйте методические приемы документального контроля в зависимости от внутренней последовательности контрольных действий и их логической взаимосвязи.
8. Перечислите методы и специальные методические приемы фактической проверки?
9. Дайте определение фактическому контролю, перечислите и охарактеризуйте его методические приемы.
10. Перечислите организационные методы контроля.

Ситуационные задачи

Задача 1

Составьте план и программу проведения в ООО «XXX» комплексной документальной ревизии (за период с 1 по 20 сентября 20__ г.) состояния учета кассовых операций, состояния учета расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, материалов, правильности формирования финансовых результатов по формам, приведенным в приложении.

Проверку кассовых документов необходимо провести сплошным способом, остальные участки учета проверить выборочно. При составлении плана и программы следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих ревизий, с учетной политикой организации, составления акта ревизии.

Тестирование

1. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) на территории (в помещении) налогоплательщика на осно-

вании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа;

б) по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющих у налогового органа;

в) на территории (в помещении) налогоплательщика или по месту нахождения налогового органа на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа;

г) на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения самого налогоплательщика.

2. Кто осуществляет внешний контроль:

- а) ревизионная комиссия, созданная на предприятии;
- б) государственные финансовые органы;
- в) фонды, защищающие общество и отдельные его слои;
- г) бухгалтерия организации.

4. С какой целью осуществляется внутренний контроль:

- а) с целью обеспечения сохранности собственности предприятия;
- б) в интересах общества;
- в) в интересах государства.

5. Что такое ведомственный контроль?

- а) контроль со стороны контрольно-ревизионного управления;
- б) контроль, необходимый для осуществления независимой проверки;
- в) контроль вышестоящим органом по принципу административной подчиненности.

6. К какому виду контроля относится аудит:

- а) к независимому;
- б) к государственному;
- в) к внутреннему.

7.. За чем осуществляет контроль Федеральная налоговая служба?

- а) за целевым использованием средств;

- б) за начислением и уплатой налогов;
- в) за деятельностью предприятий, находящихся на федеральном и местном бюджетах.

8.. По способам осуществления различают следующие виды контроля:

- а) следствие;
- б) экспортная оценка;
- в) экономический анализ.

9. Мобилизующая функция контроля заключается:

а) в приобщении людей к управлению производством, воспитывает у работников предприятий, организаций неукоснительное соблюдение законности, а также четким исполнением своих обязанностей;

б) в привлечении предприятий к мобилизации всех имеющихся у них ресурсов для достижения поставленных целей и эффективного ведения производства;

в) в том, что информация, полученная в результате экономического контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.

10. По периодичности проведения контроля можно выделить:

- а) систематический;
- б) выборочный;
- в) разовый.

Список основных рекомендуемых источников по теме 4

Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Организация государственного и муниципального финансового контроля : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Р. И. Сафиуллаева, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. – 60 с. : – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700890>

(дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

2. Остащенко, Е. Г. Основы аудита : учебное пособие / Е. Г. Остащенко, Л. В. Завьялова. ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2023. – 156 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708156> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

3. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 18.07.2024).– Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономическая безопасность", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / под ред. В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 335 с. - Текст : непосредственный.

5. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2020. - 115 с. - Текст: непосредственный.

6. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е. А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391> (дата обращения: 28.07.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

7. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата

обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

8. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 248 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755> (дата обращения: 31.03.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

9. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень)"бакалавр") / Е. М. Сорокина. - Москва : Кнорус, 2019. - 162 с. - Текст : непосредственный.

10. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; ред. Ж. А. Кеворкова. – Москва : Юнити, 2015. – 319 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

11. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

12. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы магистратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

13. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный

Тема 5 «Ревизия как инструмент контроля»

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Перечислите законодательные и нормативные документы, которые предоставляют право проводить ревизии.
2. Что проверяется в ходе ревизии?
3. Каковы периодичность и сроки проведения ревизии?
4. В чем состоит подготовка, предшествующая проведению комплексной ревизии?
5. Кто назначает ревизии?
6. Кто разрабатывает программу и план ревизии?
7. В какой последовательности и какие необходимо проводить действия во время ревизии?
8. Пересматривается ли план ревизии во время ее проведения?
9. Перечислите порядок проведения комплексной ревизии.
10. Как проводится оформление результатов ревизии?

Ситуационные задачи

Задача 1

Составьте план и программу проведения в ООО «XXX» комплексной документальной ревизии (за период с 1 по 20 сентября 20__ г.) состояния учета кассовых операций, состояния учета расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, материалов, правильности формирования финансовых результатов по формам, приведенным в приложении.

Проверку кассовых документов необходимо провести сплошным способом, остальные участки учета проверить выборочно. При составлении плана и программы следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих ревизий, с учетной политикой организации, составления акта ревизии.

Тестирование

1. К приемам фактического контроля относятся:
 - а) очный опрос;
 - б) письменный опрос;
 - в) чтение документов.

2. К приемам и способам документального контроля относятся:

- а) экономический анализ;
- б) экспертная оценка;
- в) счетная проверка.

3. Целью текущего контроля является:

- а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостаточного положительного опыта;
- б) предупреждение злоупотреблений и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
- в) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

4. Какое утверждение наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитором:

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей;
- б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
- в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний нет.

5. Под инвентаризацией имущества понимается способ:

- а) определения фактического наличия материальных ценностей;
- б) сверки данных учета с фактическим наличием имущества;
- в) документального подтверждения фактического наличия имущества с целью обеспечения достоверности данных учета.

6. Кем назначается состав инвентаризационной комиссии?

- а) руководителем организации;
- б) акционерами;
- в) главным бухгалтером.

7. Недостачей имущества является:

- а) фактическое наличие ценностей меньше, чем по данным учета;

б) фактическое наличие ценностей больше, чем по данным учета.

8. При хищении, недостаче, умышленном уничтожении или порче ущерб определяется:

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

9. При каждой выплате заработной платы размер удержаний не может превышать:

- а) 50 % заработной платы, причитающейся работнику;
- б) 75 % заработной платы, причитающейся работнику;
- в) 100 % заработной платы, причитающейся работнику, в случаях, предусмотренных федеральными законами.

10. Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится:

- а) на счет виновных лиц;
- б) на издержки производства;
- в) на финансовые результаты организации.

Список основных рекомендуемых источников по теме 5

Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Организация государственного и муниципального финансового контроля : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Р. И. Сафиуллаева, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. – 60 с. : – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700890> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

2. Осташенко, Е. Г. Основы аудита : учебное пособие / Е. Г. Осташенко, Л. В. Завьялова. ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск : Омский государственный

университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2023. – 156 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708156> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

3. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 18.07.2024).– Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономическая безопасность", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / под ред. В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 335 с. - Текст : непосредственный.

5. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2020. - 115 с. - Текст: непосредственный.

6. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е. А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391> (дата обращения: 28.07.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

7. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

8. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззук. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 248 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755> (дата обраще-

ния: 31.03.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

9. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень) "бакалавр") / Е. М. Сорокина. - Москва : Кнорус, 2019. - 162 с. - Текст : непосредственный.

10. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; ред. Ж. А. Кеворкова. - Москва : Юнити, 2015. - 319 с. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 18.04.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст : электронный.

11. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

12. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы магистратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

13. Аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный

Тема 6 «Ревизия денежных средств»

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Когда проводится ревизия кассы?
2. Назовите цель и основные задачи ревизии денежных средств.
3. Перечислите источники информации для ревизии денежных средств.

4. Назовите порядок и основные процедуры при проведении ревизии денежных средств.
5. Назовите порядок проверки законности платежей.
6. Как отражаются недостачи денежных средств в бухгалтерском учете?
7. Назовите порядок оформления излишков в кассе.
8. Назовите порядок составления акта ревизии.
9. Как установить правильность оценки денежных документов в бухгалтерском балансе?
10. Перечислите состав ревизионной комиссии при ревизии денежных средств.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Ситуационная задача 1.

Исходные данные.

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 3 000 рублей. Кассир внес в кассу 3 000 тысяч рублей.

Задание.

1. Какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии?
2. На основании, каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

Ситуационная задача 2.

Исходные данные.

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 1500 рублей. Виновное лицо в данном случае не было выявлено.

Задание.

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

Ситуационная задача 3.

Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в кассе 1 сентября 20__г. При проверке было выявлено

фактическое наличие денег в сумме 220 210 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 1 сентября – 540 700 руб.

Кассир 1 сентября 20 __ г. предъявил ревизору следующие документы: ПКО № 130 – на сумму 5 850 руб. (возврат подотчетной суммы Зайцевой А. И.), ПКО № 131 – на сумму 1 300 руб. (за реализованную продукцию от СПК «Прогресс»), РКО № 90 – на сумму 6 500 руб. (выдано на командиро-вочные расходы Воронцовой С. П.), платежную ведомость на выдачу заработной платы в срок с 8 октября по 9 октября 20 __ г. на сумму 555 660 руб., по которой на момент ревизии выдано 220 000 руб.

Последовательность решения задачи:

1. Определить законодательные акты, необходимые для проведения ревизии данного факта хозяйственной жизни.

2. Отрадите факты хозяйственной жизни, возникшие в результате данных операций.

3. Установить источники информации в разрезе следующих групп: организационно-распорядительные документы; первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета; сводные бухгалтерские документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность.

4. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тестирование

1. Убытки, причиненные лицам неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в:

- а) неполном объеме;
- б) размере трех минимальных размеров оплаты труда;
- в) размере десяти минимальных размеров оплаты труда;
- г) полном объеме.

2. Налоговый контроль проводится:

- д) аттестованным аудитором;
- е) должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции;

- ж) таможенными органами, а также уполномоченными на это должностными лицами;
- з) профессиональными бухгалтерами;

3. Целью текущего контроля является:

- а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостаточного положительного опыта;
- б) предупреждение злоупотреблений и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
- в) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

4. Какое утверждение наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитором:

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей;
- б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
- в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний нет.

5. Под инвентаризацией имущества понимается способ:

- а) определения фактического наличия материальных ценностей;
- б) сверки данных учета с фактическим наличием имущества;
- в) документального подтверждения фактического наличия имущества с целью обеспечения достоверности данных учета.

6. Кем назначается состав инвентаризационной комиссии?

- а) руководителем организации;
- б) акционерами;
- в) главным бухгалтером.

7. Недостачей имущества является:

- а) фактическое наличие ценностей меньше, чем по данным учета;
- б) фактическое наличие ценностей больше, чем по данным учета.

8. При хищении, недостаче, умышленном уничтожении или порче ущерб определяется:

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

9. При каждой выплате заработной платы размер удержаний не может превышать:

- а) 50 % заработной платы, причитающейся работнику;
- б) 75 % заработной платы, причитающейся работнику;
- в) 100 % заработной платы, причитающейся работнику, в случаях, предусмотренных федеральными законами.

10. Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится:

- а) на счет виновных лиц;
- б) на издержки производства;
- в) на финансовые результаты организации.

Список основных рекомендуемых источников по теме 6

Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Организация государственного и муниципального финансового контроля : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Р. И. Сафиуллаева, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. – 60 с. : – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700890> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

2. Осташенко, Е. Г. Основы аудита : учебное пособие / Е. Г. Осташенко, Л. В. Завьялова. ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2023. – 156 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708156> (дата обра-

ния: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

3. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 18.07.2024).– Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономическая безопасность", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / под ред. В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 335 с. - Текст : непосредственный.

5. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2020. - 115 с. - Текст: непосредственный.

6. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е. А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391> (дата обращения: 28.07.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

7. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

8. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззук. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 248 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755> (дата обращения: 31.03.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

9. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень)"бакалавр") / Е. М. Сорокина. - Москва : Кнорус, 2019. - 162 с. - Текст : непосредственный.

10. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; ред. Ж. А. Кеворкова. – Москва : Юнити, 2015. – 319 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

11. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

12. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы магистратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

13. Аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный

14. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст]: учебное пособие: [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 238 с.

15. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 238 с.

Тема 7 «Ревизия доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации»

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Какова классификация доходов и расходов?
2. Какова цель и основные задачи ревизии доходов и расходов организации?
3. Источники информации для ревизии доходов и расходов организации.
4. Основные направления ревизии доходов и расходов организации.
5. Назовите порядок и основные процедуры при проведении ревизии доходов и расходов организации.
6. Ревизия доходов и расходов от обычных видов деятельности.
7. Ревизия прочих доходов и расходов.
8. Выявление фиктивных доходов и расходов.
9. Ревизия распределения прибыли.
10. Назовите порядок составления актов ревизии.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Ситуационная задача 1.

Исходные данные.

При проверке ревизором финансово-хозяйственной деятельности было установлено, что организация безвозмездно получила объект основного средства. На момент передачи у организации были следующие оценки:

- первоначальная стоимость 350 000руб.;
- остаточная стоимость 240600 руб.;
- рыночная стоимость 240000 руб.

В учете ревизуемой организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

Дт 08.4	Кт 83	208600
Дт 01	Кт 08.4	208600

Последовательность решения задачи:

1. Определить правильность оценки поступившего основного средства.

2. Проверить правильность бухгалтерских записей.
3. При выявлении ошибок определить характер нарушений и их влияние на показатели бухгалтерской отчетности.
4. Определить источники информации для получения доказательств.
5. Сделать ссылки на нормативно-правовую базу, используемую при решении задачи.

Ситуационная задача 2.

Исходные данные.

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства в ревизуемой организацией на основании следующих данных:

- первоначальная стоимость объекта основных средств - 413460 руб.;
- срок полезного использования 6 лет;
- фактический срок эксплуатации на момент продажи 3 года 2 месяца.
- выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 259600 руб.
- согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.

Ревизуемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Дт 91.9 Кт 99 30000

Последовательность решения задачи:

1. Определить сумму амортизации.
2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие хозяйственные операции по продаже основного средства.
3. При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.
4. Определить источники информации для проверки.
5. Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
6. Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Тестирование

1. Финансовый контроль в своей деятельности использует в

зависимости от охвата вопросов методы:

- д) общий и детальный;
- е) внутренний и внешний;
- ж) ведомственный и вневедомственный;
- з) плановый и внеплановый.

2. Контроль является средством обратной связи между:

- д) партнерами предприятия;
- е) учредителями предприятия;
- ж) структурными подразделениями;
- з) системой управления и объектом управления.

3. Неукоснительным соблюдением контролерами действующего законодательства и их высоким профессионализмом обеспечивается:

- д) независимость контроля;
- е) качество продукции контролируемого предприятия;
- ж) объективность и компетентность контроля;
- з) гласность контроля.

4. Результаты ревизий и проверок предприятию, подвергшемуся контролю ...

- д) сообщаются частично;
- е) сообщаются штрафные санкции;
- ж) сообщаются полностью;
- з) не сообщаются.

5. К приемам фактического контроля относятся:

- а) очный опрос;
- б) письменный опрос;
- в) чтение документов.

6. К приемам и способам документального контроля относятся:

- а) экономический анализ;
- б) экспертная оценка;
- в) счетная проверка.

7. Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится:

- а) на счет виновных лиц;
- б) на издержки производства;
- в) на финансовые результаты организации.

8. Ревизия – это:

- а) процессуальное действие, в ходе которого устанавливаются виновные в нарушении законности;
- б) составная часть системы контроля, призванная устанавливать законность, достоверность и экономическую эффективность совершаемых хозяйственных операций;
- в) независимая проверка достоверности платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов.

9. Из перечисленных методов назовите методы фактической проверки:

- а) осмотр, обследование, встречная проверка
- б) осмотр, встречная проверка, математический контроль
- в) инвентаризация, осмотр, обследование
- г) инвентаризация, обследование, встречная проверка

10. Контроль, при котором количественное и качественное состояние проверяемого объекта устанавливается на основании обследования, осмотра, пересчета, взвешивания, лабораторного анализа и других способов проверки фактического состояния объектов, — это _____ контроль.

- а) внешний
- б) внутренний
- в) документальный
- г) фактический

Список основных рекомендуемых источников по теме 7

Основная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

1. Организация государственного и муниципального финансового контроля : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Р. И. Са-

фиуллаева, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. – 60 с. : – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700890> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

2. Осташенко, Е. Г. Основы аудита : учебное пособие / Е. Г. Осташенко, Л. В. Завьялова. ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2023. – 156 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708156> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

3. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 18.07.2024).– Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономическая безопасность", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / под ред. В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 335 с. - Текст : непосредственный.

5. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2020. - 115 с. - Текст: непосредственный.

6. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е. А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391> (дата обращения: 28.07.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

7. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие / М. А. Азарская ; Поволжский государствен-

ный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

8. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 248 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755> (дата обращения: 31.03.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

9. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень)"бакалавр") / Е. М. Сорокина. - Москва :Кнорус, 2019. - 162 с. - Текст : непосредственный.

10. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; ред. Ж. А. Кеворкова. – Москва :Юнити, 2015. – 319 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

11. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва :Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

12. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы магистратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

13. Аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва :Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный

14. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст]: учебное пособие: [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 238 с.

15. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 238 с.

Тема 8 «Документирование результатов проведения ревизии»

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Перечислите документы, которыми оформляются результаты работы ревизионной комиссии и что в них отражается.

2. Назовите момент, с которого рабочей комиссией принимаются заявления материально-ответственных лиц о неправильности подсчетов, обмеров и т.п.

3. Каким образом оформляются выявленные в процессе ревизии расхождения между учетными данными и фактическими данными? Можно ли признать полноценными результаты ревизии, не подписанные материально-ответственным лицом?

4. Перечислите случаи, при которых назначается повторная, сплошная или выборочная ревизия.

5. Сформулируйте суть анализа результатов ревизии.

6. Перечислите порядок оформления недостатков и потерь, явившихся следствием нарушений и злоупотреблений.

7. Перечислите порядок оприходования излишков и злоупотребления, возникающие при проведении ревизии.

8. Назовите основные нарушения и злоупотребления, возникающие при проведении ревизии.

9. Каким образом проводятся контрольные проверки правильности проведения ревизии?

10. Перечислите порядок ознакомления с актом ревизии и его подписание.

Ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации

Ситуационная задача 1.

На основании установленных фактов недостатков и нарушений, которые были выявлены в ходе ревизии, составьте ведомость нарушений, а затем акт документальной ревизии. Акт ревизии должен быть написан просто, ясно, деловым языком.

Ситуационная задача 2.

По данным бухгалтерского учета на начало инвентаризации:

- наличных денежных средств – 20 000 руб.;
- 10 векселей (номинальной стоимостью 4 500 руб., серия 134, с номера 11004 по номер 110013).

Согласно приказу и договору, кассир является материально-ответственным лицом.

Инвентаризация кассы выявила:

- наличных денежных средств – 19 000 руб.;
- 11 векселей (номинальной стоимостью 4 500 руб., серия 134, с номера 11004 по номер 110014).

Решением руководителя организации сумма недостачи удержана из заработной платы кассира.

Последовательность решения задачи:

1. Укажите периодичность проведения инвентаризации денежных средств и ценных бумаг.
2. Заполните аналитические таблицы инвентаризационной описи ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по форме № ИНВ-16, акта инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15.
3. Отрадите итоги инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Тестирование

1. Финансовый контроль в своей деятельности использует в зависимости от охвата вопросов методы:

- и) общий и детальный;
- к) внутренний и внешний;
- л) ведомственный и вневедомственный;
- м) плановый и внеплановый.

2. В соответствии с Конституцией РФ путем издания указов

по финансовым вопросам, подписания федеральных законов, назначения и освобождения от должности министра финансов РФ, представления Государственной думе кандидатур на должность председателя Центрального банка, финансовый контроль осуществляется со стороны:

- а) Центрального банка;*
- б) Государственной думы;*
- в) Президента РФ;*
- г) Правительства.*

3. Комитетами, комиссиями Совета Федерации и Государственной думы, Счетной палатой РФ, контрольно-счетными палатами субъектов РФ осуществляется финансовый контроль со стороны органов ...

- д) представительной власти;*
- е) финансовых учреждений;*
- ж) общественных организаций;*
- з) исполнительной власти.*

4. _____ является формой таможенного контроля и представляет собой проверку факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой информацией лиц

- д) внутренний аудит;*
- е) налоговая ревизия;*
- ж) валютная ревизия;*
- з) таможенная ревизия.*

5. _____ проведения таможенной ревизии является обеспечение соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

- д) целью;*
- е) задачей;*
- ж) объектом;*
- з) субъектом.*

6. Кто осуществляет внешний контроль:

- а) ревизионная комиссия, созданная на предприятии;
- б) государственные финансовые органы;
- в) фонды, защищающие общество и отдельные его слои;
- г) бухгалтерия организации.

7. С какой целью осуществляется внутренний контроль:

- а) с целью обеспечения сохранности собственности предприятия;
- б) в интересах общества;
- в) в интересах государства.

8. Что такое ведомственный контроль?

- а) контроль со стороны контрольно-ревизионного управления;
- б) контроль, необходимый для осуществления независимой проверки;
- в) контроль вышестоящим органом по принципу административной подчиненности.

9. К какому виду контроля относится аудит:

- а) к независимому;
- б) к государственному;
- в) к внутреннему.

10. Из перечисленных методов назовите методы фактической проверки:

- д)осмотр, обследование, встречная проверка
- е)осмотр, встречная проверка, математический контроль
- ж) инвентаризация, осмотр, обследование
инвентаризация, обследование, встречная проверка

Список основных рекомендуемых источников по теме 8

1. Организация государственного и муниципального финансового контроля : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Р. И. Сафиуллаева, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2022. –

60 с.: – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700890> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

2. Осташенко, Е. Г. Основы аудита : учебное пособие / Е. Г. Осташенко, Л. В. Завьялова. ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2023. – 156 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=708156> (дата обращения: 28.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

3. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 18.07.2024).– Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономическая безопасность", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / под ред. В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 335 с. - Текст : непосредственный.

5. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2020. - 115 с. - Текст: непосредственный.

6. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е. А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391> (дата обращения: 28.07.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

Дополнительная литература библиотечных фондов ЮЗГУ

7. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата

обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

8. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 248 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755> (дата обращения: 31.03.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

9. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень)"бакалавр") / Е. М. Сорокина. - Москва : Кнорус, 2019. - 162 с. - Текст : непосредственный.

10. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; ред. Ж. А. Кеворкова. – Москва : Юнити, 2015. – 319 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 18.04.2024). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

11. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

12. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы магистратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

13. Аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры: [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный

14. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст]: учебное пособие: [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов

вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 238 с.

15. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 238 с.

9 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

9.1 Основная учебная литература

1. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 18.07.2024) .– Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

2. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки "Экономическая безопасность", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" / под ред. В. И. Бобошко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 335 с. - Текст : непосредственный.

3. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2020. - 115 с. - Текст: непосредственный.

4. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е. А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391> (дата обращения: 28.07.2024). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

9.2 Дополнительная учебная литература

5. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения: 18.07.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

6. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Москва : Дашков и К°, 2018. - 248 с.: ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495755> (дата обращения: 31.08.2022). - Режим доступа: по подписке. - Текст: электронный.

7. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Экономика" (квалификация (степень)"бакалавр") / Е. М. Сорокина. - Москва : Кнорус, 2019. - 162 с. - Текст : непосредственный.

8. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; ред. Ж. А. Кеворкова. – Москва : Юнити, 2015. – 319 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 18.01.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

9. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по экономическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефана. - Москва : Юрайт, 2019. - Ч. 2. - 2-е изд., перераб. и доп. - 404 с. - Текст : непосредственный.

10. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения основной образовательной программы магистратуры по направлению "Экономика" профиль 38.04.01 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр : Инфра-М, 2019. - 368 с. - Текст : непосредственный.

11. Аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : [для обучения студентов, обучающихся по эко-

номическим направлениям] : в 2-х ч. / под ред. М. А. Штефан. - Москва :Юрайт, 2019. - Ч. 1. - 2-е изд., перераб. и доп. - 260 с. - Текст : непосредственный

9.3 Перечень методических указаний

12. Государственный финансовый контроль : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Экономическая безопасность" направления подготовки 38.04.01 "Экономика" всех форм обучения / О. С. Приходченко, Л. В. Афанасьева, В. Ю. Циклаури, Н. С. Трусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2020. - 115 с. – Текст : электронный.

13. Контроль и ревизия: методические рекомендации для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность / Юго-Зап. гос. ун-т ; сост. И. В. Мильгунова. - Курск: ЮЗГУ, 2017. - 78 с. – Текст: электронный

14. Контроль и ревизия: методические рекомендации для практических занятий студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Юго-Зап. гос. ун-т ; сост. И. В. Мильгунова. - Курск: ЮЗГУ, 2017. - 44 с. Текст : электронный.

15. Контроль и ревизия: методические рекомендации для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. И. В. Мильгунова. - Курск: ЮЗГУ, 2017. - 80 с. Текст : электронный.

16. Контроль и ревизия: методические рекомендации для практических занятий студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / ЮЗГУ ; сост. И. В. Мильгунова. - Курск: ЮЗГУ, 2017. - 44 с. - Текст: электронный.

17. Контроль и ревизия: методические рекомендации для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Юго-Зап. гос. ун-т ; сост. И. В. Мильгунова. - Курск: ЮЗГУ, 2017. - 78 с. - – Текст: электронный.

9.4 Другие учебно-методические материалы

Отраслевые научно-технические журналы в библиотеке университета:

Вопросы экономики,
Маркетинг в России и за рубежом,
Российский экономический журнал,
Экономист.