

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО
ТРАНСПОРТА**
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»**
(МИИТ)

27/9/3

СОГЛАСОВАНО
Выпускающая кафедра
«Бухгалтерский учет
и экономическая информатика»

УТВЕРЖДЕНО
Проректором
по учебно-методической
работе – директором РОАТ

Кафедра «Бухгалтерский учет и экономическая информатика»

Авторы: канд. экон. наук, доц. Демихов В.Ю., ст. преп. Павлова А.Н.

Рабочая учебная программа по дисциплине

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

**для студентов VI курса
специальности**

080109.65 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ (ТБ)

**Утверждено на заседании
Учебно-методической комиссии
РОАТ**

**Утверждено на заседании
кафедры
«Бухгалтерский учет
и экономическая информатика»**

Москва – 2011

Данная рабочая учебная программа дисциплины является типовой и составлена в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования на основании примерной учебной программы данной дисциплины и удовлетворяет государственным требованиям к минимуму содержания и уровню подготовки менеджера по специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (ТБ).

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14 февраля 2008 г. № 71 «Об утверждении Типового положения об образовательном учреждении высшего профессионального образования (высшем учебном заведении)» рабочая учебная программа обновляется ежегодно.

Обновленная версия рабочей учебной программы размещена на сайте РОАТ (<http://www.rgotups.ru>).

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

«Контроль и ревизия» является специальной дисциплиной общепрофессионального цикла основной образовательной программы подготовки специалистов по специальности 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов теоретических знаний и развитие практических навыков по организации контроля и ревизии в условиях рыночной экономики, освоение методов контроля и ревизии, приемов планирования и организации контрольно-ревизионной работы, порядка оформления и использования материалов контроля и ревизии.

Исходя из обозначенной цели, в процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- получение системы знаний о контроле: его сущность, роль и функции в управлении экономикой, а также виды контроля;
- достижение понимания системы государственного финансового контроля;
- получение представлений о внутреннем финансовом контроле организации как способе снижения рисков хозяйственной деятельности;
- приобретение знаний о планировании и организации контрольно-ревизионной работы, оформления, обобщения и использования материалов контроля и ревизии субъектов финансового контроля;
- приобретение знаний о методике проведения ревизий, как комплексных, так и реализуемых по отдельным направлениям.

Дисциплина «Контроль и ревизия» предусмотрена к изучению студентами на VI курсе обучения после освоения таких базовых и основополагающих дисциплин, способствующих осво-

ению данной дисциплины, как «Бухгалтерский финансовый учет», «Экономический анализ», «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Управленческий учет».

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в области организации контроля и ревизии по вопросам:

- организации государственного финансового контроля и ревизионной работы;
- объектов контроля и ревизии;
- планирования контрольно-ревизионной работы;
- основных приемов и методов контроля и ревизии;
- документального оформления материалов контрольных мероприятий и ревизионных проверок.

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучив дисциплину, студент должен:

2.1. Знать:

- объекты и основные принципы контроля и ревизии;
- основные направления развития контроля и ревизии;
- функциональное назначение контроля и его виды;
- теоретические основы государственного финансового контроля;
- правила, приемы и методы осуществления контроля и проведения ревизии;
- документальное оформление контрольно-ревизионного процесса;
- использование данных, полученных при реализации контроля и ревизии.

2.2. Уметь:

- использовать нормативно-правовую и специальную литературу по вопросам контроля и ревизии;
- составить план и программу проведения ревизии и контрольной проверки;

- применять методы контроля к конкретным объектам, подлежащим ревизии или контрольной проверке;
- организовывать и проводить ревизии и контрольные проверки;
- задокументировать собранные источники доказательств по проведению ревизии;
- сделать выводы о законности совершенных финансово-хозяйственных операций;
- дать объективную оценку состояния финансово-хозяйственной деятельности организации и проверяемой отчетности;
- сделать выводы по результатам контрольных действий и ревизии;
- разработать конкретные предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц и предотвращению в дальнейшем подобных нарушений;
- организовать контроль за своевременным и полным устранением отмеченных ревизий или контрольной проверкой нарушений и недостатков.

2.3. Иметь представление:

- о взаимосвязи контроля и ревизии с другими экономическими дисциплинами;
- о связи и различиях между ревизией и аудитом;
- об основах системы регулирования контроля и ревизии.

2.4. Обладать навыками:

- самостоятельного планирования, организации и проведения комплексной и документальной ревизии и проверки;
- применения методики контроля и ревизии;
- подготовки необходимой документации, являющейся основанием для составления акта ревизии или проверки;
- составления акта ревизии;
- подготовки предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц и возмещению ущерба, причиненного государству и экономическому субъекту.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ»

3.1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	
	Очно-заочная форма обучения Курс — VI	Заочная форма обучения Курс — VI
Общая трудоемкость дисциплины	74	
Аудиторные занятия, в т.ч.	32	8
лекции	16	4
практические занятия	16	4
Лабораторный практикум	—	—
Самостоятельная работа:	42	66
Контрольная работа	—	1
Курсовая работа	—	—
Вид итогового контроля	Экзамен	

3.2. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЧАСОВ ПО ТЕМАМ И ВИДАМ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Названия тем дисциплины	Всего часов по учебному плану	Виды учебных занятий		
		Аудиторные занятия, в том числе		Самостоятельная работа
		Лекции	Практические занятия	
1	2	3	4	5
<i>Очно-заочная форма обучения</i>				
1. Организация контроля в РФ. Основы контрольно-ревизионной работы	5	1	—	4
2. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы	6	2	—	4
3. Методы и приемы контрольно-ревизионной работы	5	1	1	3

1	2	3	4	5
4. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии	5	1	2	2
5. Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля	6	1	2	3
6. Ревизия основных средств и нематериальных активов	5	1	2	2
7. Ревизия материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции	5	1	1	3
8. Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов, оплаты труда и расчетов с персоналом	4	1	1	2
9. Ревизия учета затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)	5	1	1	3
10. Ревизия денежных средств	5	1	2	2
11. Ревизия договорной дисциплины, дебиторской и кредиторской задолженности	5	1	2	2
12. Ревизия формирования и использования капитала	4	1	—	3
13. Ревизия и контроль финансовых результатов предприятия	5	1	2	2
14. Ревизия и контроль состояния учета, отчетности и внутрихозяйственного контроля. Организация внутреннего аудита	5	1	—	4

1	2	3	4	5
15. Особенности проведения ревизии предприятий отдельных отраслей	4	1	—	3
ИТОГО	74	16	16	42
<i>Заочная форма обучения</i>				
1. Организация контроля в РФ. Основы контрольно-ревизионной работы	6	—	—	6
2. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы	8	1	—	7
3. Методы и приемы контрольно-ревизионной работы	4	—	—	4
4. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии	4	1	—	3
5. Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля	4	—	1	3
6. Ревизия основных средств и нематериальных активов	4	1	—	3
7. Ревизия материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции	4	—	1	3
8. Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов, оплаты труда и расчетов с персоналом	6	—	—	6
9. Ревизия учета затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)	6	—	—	6

1	2	3	4	5
10. Ревизия денежных средств	4	—	1	3
11. Ревизия договорной дисциплины, дебиторской и кредиторской задолженности	4	—	1	3
12. Ревизия формирования и использования капитала	4	—	—	4
13. Ревизия и контроль финансовых результатов предприятия	4	—	—	4
14. Ревизия и контроль состояния учета, отчетности и внутрихозяйственного контроля. Организация внутреннего аудита	6	1	—	5
15. Особенности проведения ревизии предприятий отдельных отраслей	6	—	—	6
ИТОГО	74	4	4	66

4. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

В рыночных условиях экономической контроль выступает важным средством организации и регулирования всех видов деятельности по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг).

Проникая во все сферы правоотношений, он затрагивает интересы как юридических, так и физических лиц. В этой связи становится необходимой организация контроля, которая обеспечивала бы принятие оперативных, стратегических и перспективных управленческих решений. Контроль, выявляя слабые стороны, позволяет оптимально использовать ресурсы, вводить в действие резервы, а также избегать кризисных ситуаций.

Наряду с внутренним контролем, созданием мер по ограничению риска и безопасности хозяйственной деятельности предприятия большое значение в финансовой и налоговой сфере в современной обстановке имеет ревизия — как инструмент контроля. Совокупность организационных, методических и технических приемов, используемых при ревизии, образует контрольно-ревизионный процесс.

Тема 1. Организация контроля в Российской Федерации. Основы контрольно-ревизионной работы

Сущность, роль и значение финансового контроля в условиях рыночной экономики. Контроль как функция управления. Классификация видов и форм финансового контроля. Предмет и методы контроля.

Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Органы финансового контроля и их функции. Государственный финансовый контроль (законодательной и исполнительной ветвей власти, ведомственный финансовый контроль).

Внутренний финансовый контроль (ревизионные комиссии, внутренний аудит, внутрихозяйственный контроль). Независимый финансовый контроль (внешний аудит).

Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата. Обязанности, права и ответственность ревизоров и должностных лиц предприятий, деятельность которых проверяется. Профессиональные качества ревизора и контролера.

Тема 2. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы

Содержание и основные задачи ревизии как основной формы осуществления финансового контроля. Классификация видов контроля и ревизий. Отличие ревизий от независимых аудиторских проверок. Принципы организации ревизии, внутреннего контроля, внутреннего аудита.

Органы контроля и ревизии. Планирование контрольно-ревизионной работы. Основные этапы проведения ревизии: подготовка к проведению ревизии, планирование (составление

общего плана и программы), проведение ревизии по отдельным разделам плана, документирование, оформление результатов ревизии.

Проверка выполнения решений по результатам проведения предыдущих ревизий и проверок, в том числе и проверок государственных контрольных органов. Формы взаимодействия контрольно-ревизионных и правоохранительных органов.

Содержание комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

Выводы и предложения по результатам ревизии. Принятие решений по итогам ревизии и организация контроля за их исполнением.

Особенности проведения ревизии по заданию правоохранительных органов.

Тема 3. Методы и приемы контрольно-ревизионной работы

Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности. Специальные методические приемы документального и фактического (прямого) контроля при проведении ревизий и проверок. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия, других источников информации. Обследование и расследование в процессе ревизии.

Тема 4. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии

Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения: инвентаризация, контрольный обмер, контрольный запуск, сырья и материалов в производство; контрольная приемка продукции по количеству и качеству, лабораторные анализы, экспертная оценка.

Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения: экономический анализ работы организации; технико-экономические расчеты; нормативная проверка; формальная проверка; логическая проверка; арифметическая проверка; встречная проверка; взаимный контроль; анализ изменения остатков товарно-материальных ценностей; восстановление количественно-суммового уче-

та; проверка правильности корреспонденции счетов; проверка регистров бухгалтерского учета; взаимоувязка показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности; исследование и проверка объяснительных записок, полученных в процессе ревизии.

Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации.

Тема 5. Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля

Обобщение и систематизация материалов ревизии. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему. Выводы и предложения по акту ревизии. Контроль за выполнением принятых решений.

Тема 6. Ревизия основных средств и нематериальных активов

Задачи, последовательность, источники информации, законодательная база. Проверка сохранности, технического состояния и использования основных средств (недвижимого и движимого имущества). Ревизия операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка организации учета «малоценных» основных средств. Проверка правильности начисления и использования амортизационных отчислений. Проверка операций по ремонту и модернизации основных средств.

Особенности проверки нематериальных активов. Экспертиза научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Тема 7. Ревизия материально-производственных запасов, товаров, готовой продукции

Задачи, последовательность, источники информации, законодательная база по учету материально-производственных запасов. Проверка складского хозяйства, складских операций и обеспечения сохранности материальных ценностей. Проверка операций по движению сырья, материалов и готовой продукции на складах и в цехах. Ревизия и контроль использования материалов в производстве.

Материальная ответственность. Качество и своевременность проведения инвентаризаций и оформление их результатов.

Задачи, источники информации и законодательная база по учету готовой продукции. Правильность оценки готовой продукции и отражения ее на соответствующих счетах учета.

Правильность учета продажи продукции и отражения выручки от реализации. Правильность учета расходов на продажу. Ревизия выполнения плана по объему реализации.

Тема 8. Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов, оплаты труда и расчетов с персоналом

Задачи, последовательность, источники информации, законодательная база. Проверка структуры управления организацией. Проверка выполнения плана по труду, использования рабочего времени. Проверка правильности начисления заработной платы штатным работникам, совместителям и по договорам гражданско-правового характера. Проверка начисления пособий по листам нетрудоспособности, начисления и выплаты отпускных сумм, прочих сумм. Проверка правильности удержаний из заработной платы.

Тема 9. Ревизия учета затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)

Задачи, последовательность, источники информации, законодательная база. Проверка затрат на производство и себестоимость продукции (работ, услуг). Ревизия расходов по организации производства, управлению и обслуживанию. Проверка данных управленческого и бухгалтерского учета.

Тема 10. Ревизия денежных средств

Задачи, последовательность, источники информации, законодательная база. Ревизия кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины и целевого использования денежных средств.

Проверка операций по расчетным, валютным счетам и другим счетам в банке, операций по учету переводов в пути, учета, хранения и использования бланков строгой отчетности.

Тема 11. Ревизия договорной дисциплины, дебиторской и кредиторской задолженности

Проверка порядка заключения договоров. Система документооборота по договорам. Ревизия правомерности совершения крупных сделок. Аффилированные лица.

Анализ задолженности и меры, принимаемые организацией по ее снижению (проведение взаимозачетов, уступка права требования). Проверка реальности и законности расчетов с дебиторами и кредиторами. Инвентаризация расчетов.

Задачи, последовательность и источники информации. Ревизия расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, с дочерними и зависимыми организациями, с подотчетными лицами, с разными дебиторами и кредиторами. Ревизия расчетных операций с бюджетом и внебюджетными фондами. Ревизия операций по кредитам и займам.

Тема 12. Ревизия формирования и использования капитала

Задачи, последовательность, источники информации, законодательная база. Контроль и ревизия формирования и правильной оценки капитала предприятия. Контроль расчетов с учредителями. Ревизия и контроль формирования резервных фондов, добавочного капитала, целевого финансирования и поступлений. Ревизия и контроль финансовых вложений предприятия.

Тема 13. Ревизия и контроль финансовых результатов предприятия

Задачи, последовательность и источники ревизии. Ревизия финансовых результатов, проверка финансового состояния организации. Анализ динамики финансовых результатов за последние отчетные периоды.

Проверка формирования финансовых результатов по обычным и иным видам деятельности.

Достоверность отраженных в отчете о прибылях и убытках выручки от продажи и себестоимости товаров (продукции, услуг), прибыли (убытка) до налогообложения и прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Оценка достоверности представленных в отчетности данных бухгалтерским регистром по аналитическим и синтетическим счетам. Ревизия законности и достоверности отражения хозяйственных операций по данным первичных документов.

Тема 14. Ревизия и контроль состояния учета, отчетности и внутрихозяйственного контроля. Организация внутреннего аудита

Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка состояния и организации: первичного учета, бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности, внутрихозяйственного контроля.

Организация внутреннего контроля на предприятии. Организационные формы и структура внутреннего контроля (ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита, внутрихозяйственный контроль). Наличие распорядительных документов об организации внутреннего контроля, планов работы, отчетности о проделанной работе; меры, принимаемые по результатам проведенных проверок.

Цели и задачи внутреннего аудита. Соотношение внутреннего аудита, внутреннего контроля и ревизии на предприятии. Соотношение внутреннего и внешнего аудита, координация деятельности внутреннего аудитора с независимой аудиторской организацией. Основные направления и порядок оформления документов внутреннего аудита. Отчет внутреннего аудитора руководству организации.

Организационные формы и структура внутреннего аудита на предприятии. Разработка положения о структурном подразделении внутреннего аудита. Стратегический и технический планы внутреннего аудита на предприятии. Требования к работникам службы внутреннего аудита, их права и обязанности.

Тема 15. Особенности проведения ревизии предприятий отдельных отраслей

Ревизия строительных организаций. Договоры на выполнение подрядных строительных работ. Проверка соблюдения смет и сметных нормативов. Проверка фактического расхода средств на строительство и сопоставление их с нормами. Контрольные

обмеры объемов выполненных работ. Проверка оформления незавершенного строительства. Соблюдение требований при оформлении актов приема-сдачи законченных объектов строительства.

Ревизия автотранспортных организаций. Проверка сохранности и учета движения основных средств и горюче-смазочных материалов. Соблюдение норм расхода горючего. Порядок оформления путевых листов, товарно-транспортных накладных.

Ревизия торговых предприятий и организаций общественного питания. Проверка документального оформления и учета движения товаров, в том числе импортных. Контроль за правильностью применения контрольно-кассовой техники. Ценовая политика. Материальная ответственность работников торговли. Контроль за осуществлением инвентаризации, правильностью применения норм естественной убыли товаров.

5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

5.1. Основная

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ.

5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.

6. Федеральный закон «О Счетной палате РФ» от 11.01.1995 г. № 4-ФЗ.

7. Инструкция о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионным управлением Министерства финан-

сов Российской Федерации. Утверждена приказом Минфина РФ от 14.04.2000 г. № 42н.

8. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 июня 1995 г. № 49.

9. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н.

10. Аудит: Учеб. / Под ред. В.И. Подольского. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Экономистъ, 2009.

11. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит: Уч. пос.— М.: КНОРУС, 2009.

12. Мельник М.В. Ревизия и контроль: Учеб. / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин; под ред. М.В. Мельник; Фин. акад. при Правительстве РФ. — 2-е изд., стер. — М.: КНОРУС, 2009.

13. Родионова В.М. Бухгалтерский учет и контроль в бюджетных учреждениях: Учеб. / В.М. Родионова, И.М. Баятова, Е.В. Маркина. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.

5.2. Дополнительная

1. Андреев В.Д. Внутренний аудит. — М.: Финансы и статистика, 2003

2. Белогина Н.С. Международные стандарты аудита: Уч. пос. — М.: РГОТУПС, 2006.

3. Вещунова Н.Л., Кочинев Ю.Ю. Аудит — СПб: ПИТЕР, 2007

4. Головкина Н.Д. Контроль и ревизия. — М.: ИНФРА-М, 2007.

5. Голощанов Н.А., Сколов А.А. Контроль и ревизия. — М.: Альфа-пресс, 2007.

6. Кузнецова М.С. Недостачи и хищения. — М.: Индекс Медиа, 2006.

7. Мельник М.В., Бровкина Н.Д. Практический аудит — М.: ИНФРА-М, 2008.

8. Родионова В.М., Шлейников В.И. Финансовый контроль: Учеб. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002.

9. Соменков А.Д. Государственный контроль в бюджетной сфере России и зарубежных стран. — М.: МЗ Пресс, 2004.

10. Сотникова Л.В. Оценка состояния внутреннего аудита: Практ. пос. / Под ред. В.И. Подольского. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.

10. Сонин А.М. Внутренний аудит: Современный подход. — М.: Финансы и Статистика, 2007.

11. Федотова Е.С. Контроль и ревизия: Учебно-методический комплекс. — М.: Экзамен, 2004.

12. Хмилуллина Г.Р. Ревизия и контроль на предприятиях торговли. — М.: КНОРУС, 2005.

5.3. ЭЛЕКТРОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. www.consultant.ru

2. www.garant.ru

3. www.finansaudit.ru

КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Рабочая учебная программа

Редактор *Г.В. Тимченко*

Корректурa *Л.В. Орлова*

Компьютерная верстка *О.А. Денисова*

Тип. зак.	Изд. зак. 163	Тираж 300 экз.
Подписано в печать 02.12.11	Гарнитура NewtonС	
Усл. печ. л. 1,25		Формат 60×90 _{1/16}

Редакционный отдел
Информационно-методического управления РОАТ,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Участок оперативной печати
Информационно-методического управления РОАТ,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2