

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Протокол
Ученого совета института
финансов и права

№ ___ от ___ 2019 г. ___

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Ученого совета института
финансов и права

_____/Марамыгин М.С./
(подпись)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
для студентов заочной формы обучения**

**по дисциплине
КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ**

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Автор: Соловьева Л.Ю., доцент, к.э.н.

Одобрена на заседании кафедры
бухгалтерского учета и аудита

Протокол № 10 от 20.05.2019 г. _____

Зав. кафедрой _____

(подпись)

Нечухина Н.С.

(Фамилия И.О.)

Рекомендована УМК института финансов
и права

Протокол № 8 от 21.05.2019г. _____

Председатель _____

(подпись)

Решетникова Т.В.

(Фамилия И.О.)

Екатеринбург
2019

Методические указания

Изучение дисциплины «Контроль и ревизия» направлено на получение студентами знаний по планированию и организации контрольно-ревизионной работы, по порядку оформления и использования материалов контроля и ревизии, в том числе результатов внутреннего контроля в организации при подготовке информации заинтересованным пользователям.

В сроки установленные графиками обучения, студенты выполняют контрольную работу в соответствии с требованиями по оформлению (14 шрифт Times New Roman, интервал полуторный), в объеме 15-20 страниц. Работа должна быть сдана на проверку за месяц до начала сессии.

Для подготовки контрольной работы необходимо ознакомиться с рекомендуемой по данному курсу литературой, рассмотреть основные теоретические вопросы дисциплины.

Контрольная работа состоит из теоретической и практической частей.

I. Теоретическая часть – один вариант для всех студентов и включает в себя три задания.

1) Раскрыть назначение финансового контроля, указать его виды и формы. Привести пример организации контроля двух - трех контрольных органов по выбору.

2) Дать определение ревизии - как основному методу контроля. Классифицировать ревизии.

3) Раскрыть назначение внутреннего контроля в организации.

II. Практическая часть:

Необходимо изучить и указать в работе проверочные процедуры по соответствующему участку учета, указанному в варианте, отметить в таблице знаком «+» используемый метод выявления по каждому виду нарушения.

Номер варианта студент определяет исходя из первой буквы фамилии.

ПЕРВЫЙ ВАРИАНТ

для студентов, фамилии которых начинаются с букв А, Б, В, Г, Д, Е, Ж

Основные нарушения и методы их выявления при проверке основных средств

Вид нарушений	Метод сбора доказательств							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Аналитический учет основных средств ведется с нарушениями, инвентарные карточки, предназначенные для учета основных средств не составляются								
В инвентарных карточках отсутствуют реквизиты								
Инвентарные карточки не регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств,								
Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности своевременно не перезаключаются								
Отсутствует книга складского учета								
Нарушен действующий порядок списания с баланса основных средств, разборка и демонтаж основных средств осуществляется до утверждения акта и получения разрешения собственника (учредителя)								
Нет приказа на постоянно действующую комиссию с правом оприходования								

Методы выявления нарушений (сбора доказательств)

- 1 Пересчет с выявлением отклонений /Арифметическая проверка/
- 2 Получение письменных подтверждений, справок различных органов по поводу содержания документа
- 3 Хронологический и сравнительный анализ. /Прослеживание (трассирование) документов с целью выявления полноты учета операций, выявления нетипичных операций в документах /
- 4 Взаимный контроль.
- 5 Встречная проверка
- 6 Участие в инвентаризации
- 7 Обратная калькуляция
- 8 Нормативно-правовая проверка

ВТОРОЙ ВАРИАНТ

для студентов, фамилии которых начинаются с букв З, И, К, Л, М, Н, О, П

Основные нарушения и методы их выявления при проверке кассовых операций

Вид нарушений	Метод сбора доказательств							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Неоприходование и присвоение денежных средств, поступивших из банка								
Неоприходование и присвоение денежных средств, поступивших от физических и юридических лиц								
Повторное использование одних и тех же документов для списания денег по кассе								
Неправильный подсчет итогов в кассовых документах и кассовых отчетов								
Поступление в кассу сумм, превышающих предельную величину								
Списание сумм без оснований или по подложным документам								
Неправильный перенос остатка из одного отчета в другой								

Методы выявления нарушений (сбора доказательств)

- 1 Пересчет с выявлением отклонений /Арифметическая проверка/
- 2 Получение письменных подтверждений, справок различных органов по поводу содержания документа
- 3 Хронологический и сравнительный анализ. /Прослеживание (трассирование) документов с целью выявления полноты учета операций, выявления нетипичных операций в документах /
- 4 Взаимный контроль.
- 5 Встречная проверка
- 6 Участие в инвентаризации
- 7 Обратная калькуляция
- 8 Нормативно-правовая проверка

ТРЕТИЙ ВАРИАНТ

для студентов, фамилии которых начинаются с букв Р, С, Т, У, Ф, Х

Основные нарушения и методы их выявления при проверке расчетов (в т.ч. с подотчетными лицами)

Вид нарушений	Метод сбора доказательств							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Отсутствие в приказе по учетной политике установленного срока, на который выдаются п/о суммы								
Несоответствие лиц, получающих наличные деньги указанных в приказе								
Выдача под отчет работникам, не отчитавшихся по авансам, полученным ранее								
Несоответствие видов выплат при выдаче под отчет и фактическом использовании средств								
Правильность оформления авансовых отчетов, в том числе отнесение на субсчета материалов, ОС								
Отсутствие договора на покупку товаров								
Превышение представительских расходов								
Переплата подрядным организациям								

Методы выявления нарушений (сбора доказательств)

1. Пересчет с выявлением отклонений /Арифметическая проверка/
2. Получение письменных подтверждений, справок различных органов по поводу содержания документа
3. Хронологический и сравнительный анализ. /Прослеживание (трассирование) документов с целью выявления полноты учета операций, выявления нетипичных операций в документах /
4. Взаимный контроль.
5. Встречная проверка
6. Участие в инвентаризации
7. Обратная калькуляция
8. Нормативно-правовая проверка

ЧЕТВЕРТЫЙ ВАРИАНТ

для студентов, фамилии которых начинаются с букв Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я.

Основные нарушения и методы их выявления при проверке начисленной заработной платы

Вид нарушений	Метод сбора доказательств							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Завышение разрядов ЕТС								
Неправомерное установление доплат и надбавок								
Переплата по материальной помощи и премиям								
Совпадение основного рабочего времени с совместительством								
Доплата за совместительство без подтверждения табелем рабочего времени								
Замена зарплаты оплатой путевок в санатории, выплатой на питание и др.								
Оплата дополнительных (в том числе учебных) отпусков без основания								

Методы выявления нарушений (сбора доказательств)

- 1 Пересчет с выявлением отклонений /Арифметическая проверка/
- 2 Получение письменных подтверждений, справок различных органов по поводу содержания документа
- 3 Хронологический и сравнительный анализ. /Прослеживание (трассирование) документов с целью выявления полноты учета операций, выявления нетипичных операций в документах /
- 4 Взаимный контроль.
- 5 Встречная проверка
- 6 Участие в инвентаризации
- 7 Обратная калькуляция
- 8 Нормативно-правовая проверка

Для написания контрольной работы следует воспользоваться литературой, список которой приведен ниже:

Основная литература

1. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. С. Маслова. - 2-е изд., перераб. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2018. - 336 с. <http://znanium.com/go.php?id=924704>

2. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия [Текст] : учебник и практикум для академического бакалавриата : для студентов вузов, обучающихся по юридическим направлениям / Е. С. Дубоносов. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2017. - 332 с. 5экз.

3. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. С. Маслова. - 2-е изд., перераб. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - 336 с. <http://znanium.com/go.php?id=795796>

4. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия [Текст]: учебное пособие для СПО: для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования / Е. С. Дубоносов; Тул. гос. ун-т. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 148 с. 5экз.

5. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т. С. Маслова; под ред. Е. А. Мизиковского. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2016. - 336 с. <http://znanium.com/go.php?id=519405>

6. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080101 "Экономическая безопасность", 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и 080105 "Финансы и кредит" / В. И. Бобошко. - Москва : ЮНИТИ, 2014. - 311 с. 5экз.

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО - ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

базы данных

Консультант- Плюс;

Гарант:

Интернет-ресурсы

1. <http://www.1gl.ru>
2. <http://www.consulting.ru>
3. <http://www.audit-it.ru>
4. <http://www.saldo.ru>
5. <http://www.buhgalteria.ru>
6. <http://www.buhgalt.ru>
7. <http://www.buhcomp.ru>
8. <http://www.glavbukh.ru>
9. <http://www.pbv.ru>
10. <http://www.pravo.gov.ru>