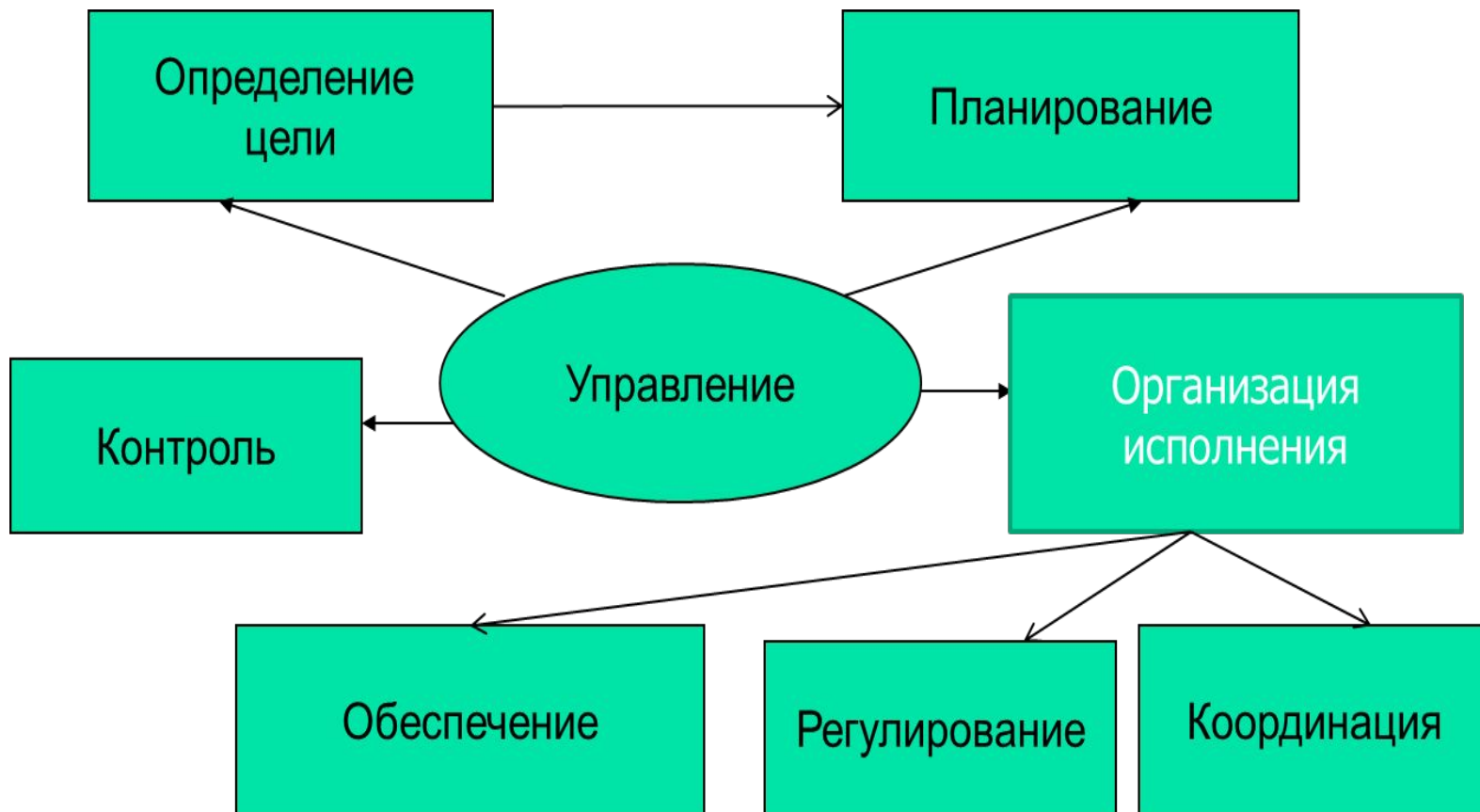
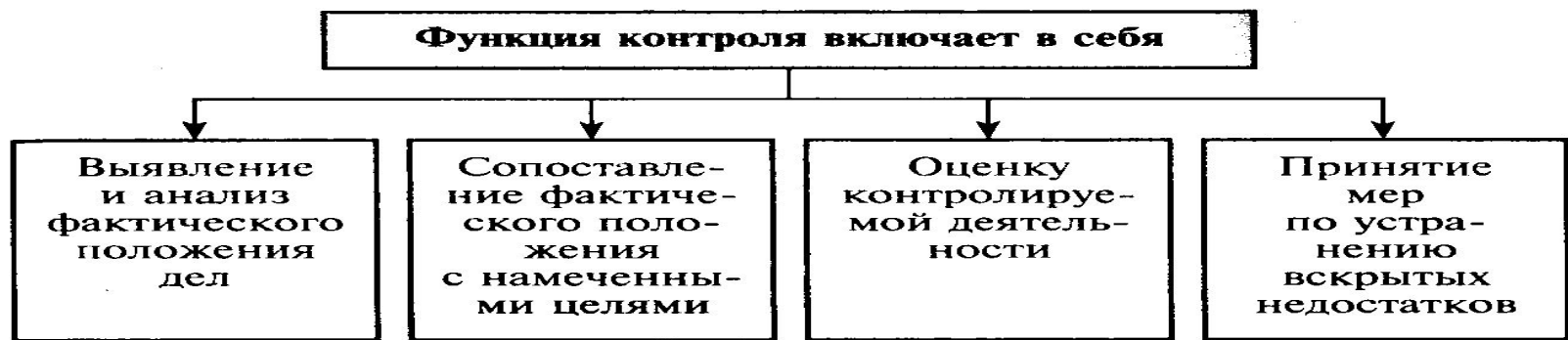


Теоретические и методические основы контроля и ревизии

- 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении**
- 2. Виды контроля, понятие финансового контроля**
- 3. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия**

Место контроля в системе управления предприятием

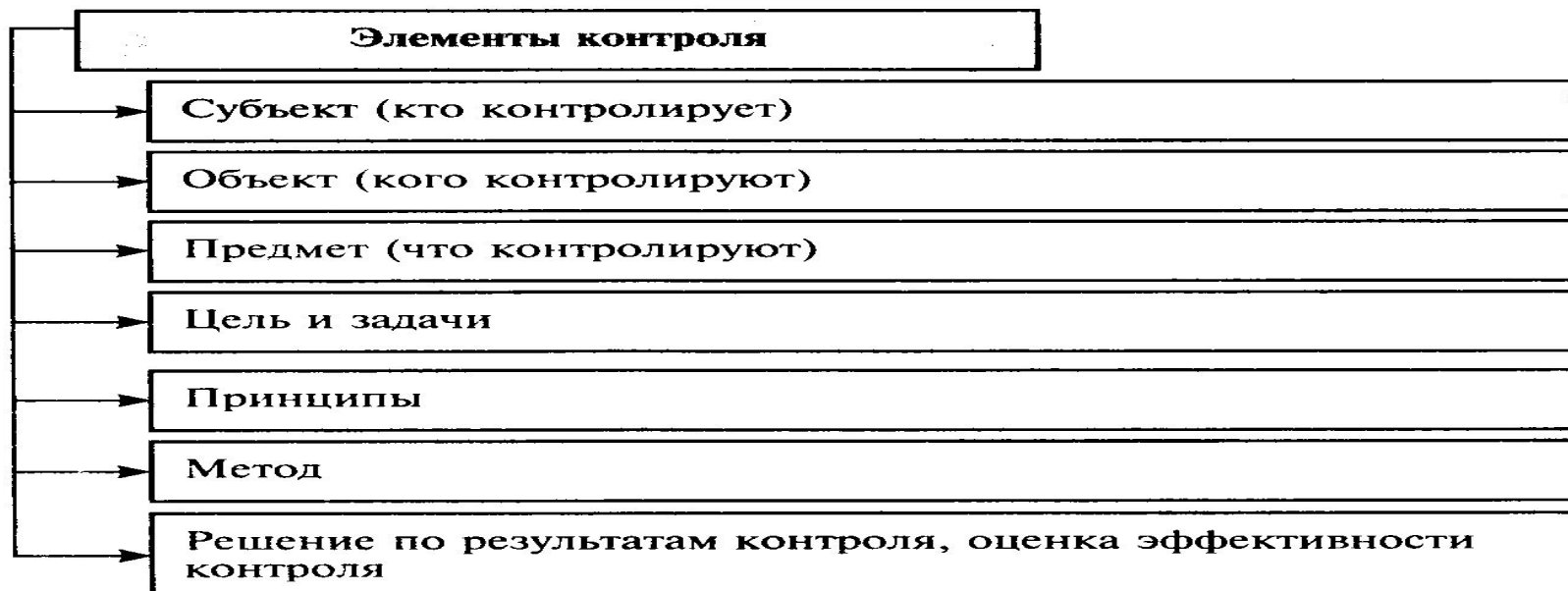


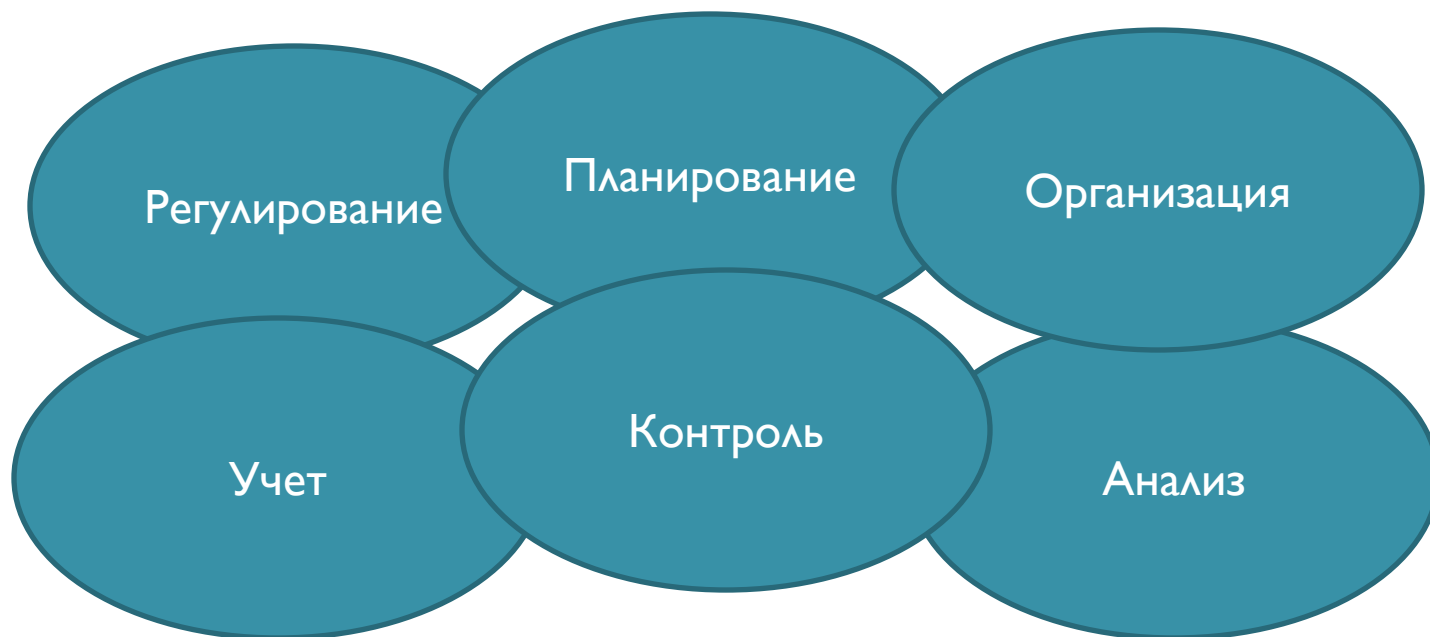


Контроль самым тесным образом взаимодействует с правом, осуществляется в установленных правовых процедурах.

Для реализации процесса контроля необходим *механизм контроля*, т.е. среда, в которой осуществляется контрольная деятельность. Этой средой для контроля являются система контроля и техника контроля.

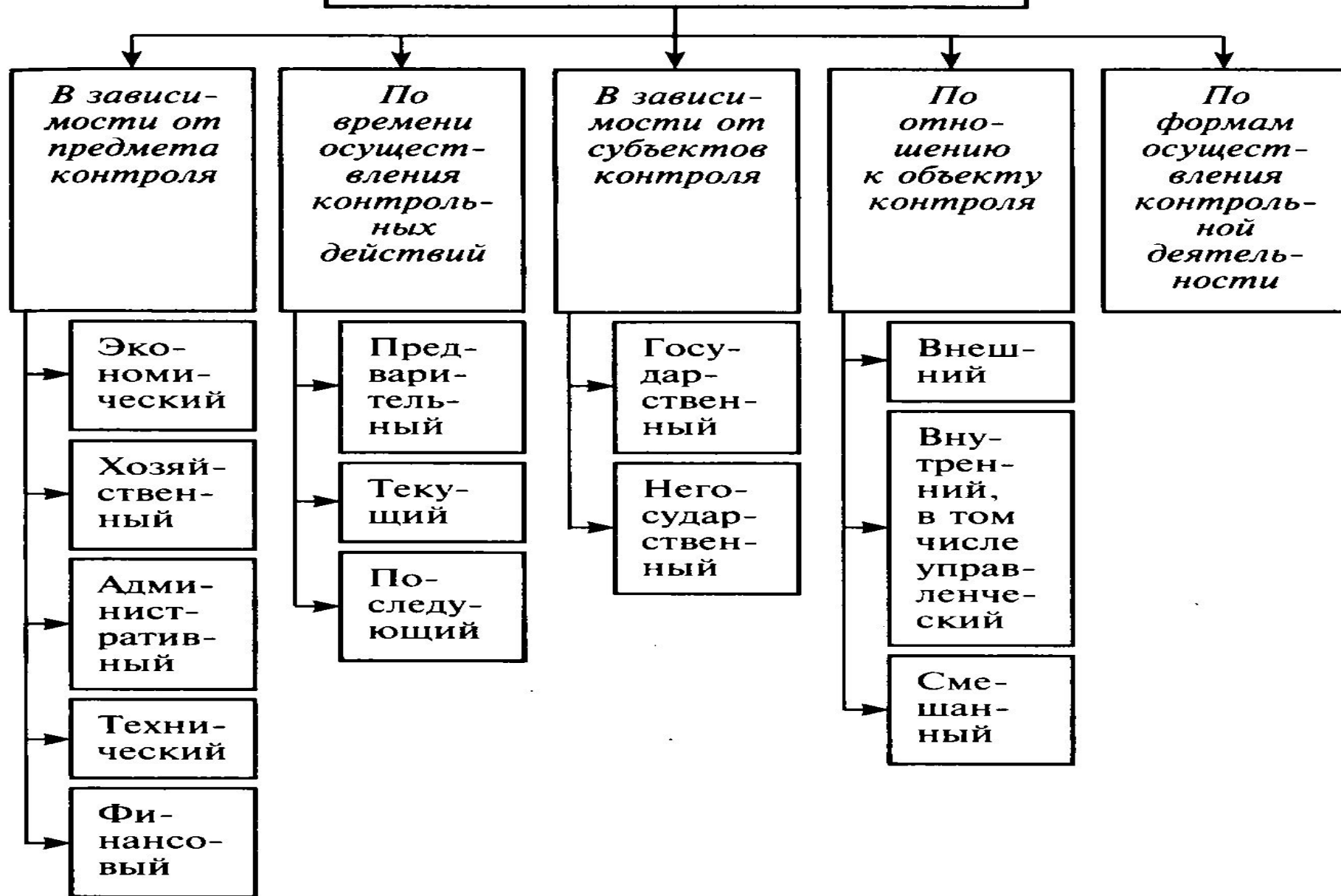
Понятие механизма контроля вполне конкретно и требует ответа на вопросы: «где делать?», «кому делать?» и «чем делать?» для ведения контроля.





2. Виды контроля, понятие финансового контроля

Финансовый контроль



Классификация контроля в зависимости от предмета контроля



Функции финансового контроля

Информационная

Информация, полученная в результате экономического контроля, служит основанием для принятия управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта

Профилактическая

Выявление недостатков, хищений, злоупотреблений, устранение и недопущение нарушений в дальнейшей работе хозяйствующего субъекта

Мобилизующая

Заставляет субъекты хозяйствования ответственно выполнять свои обязательства, в том числе перед государством

В процессе контроля выявляются

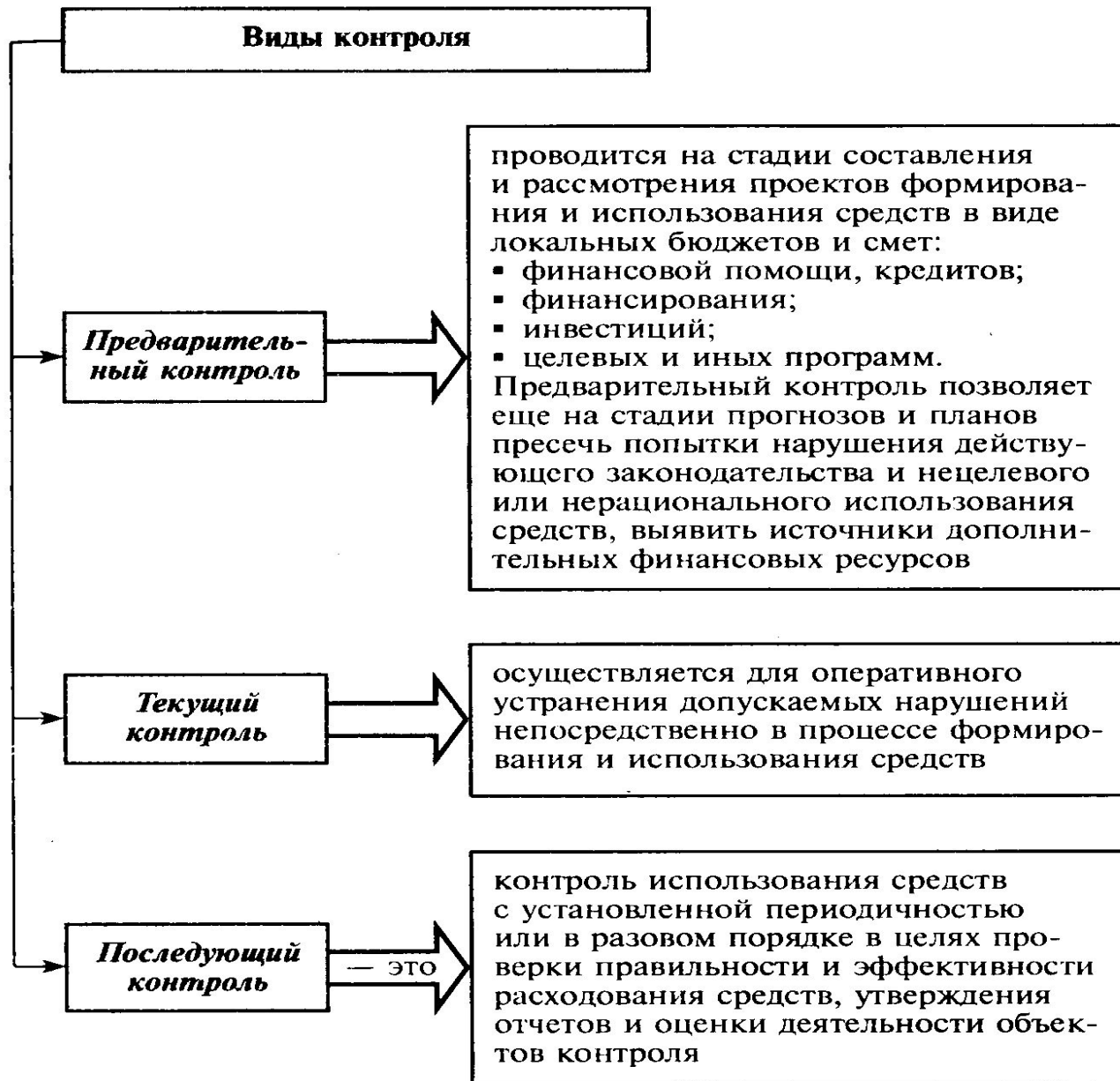
Результаты воздействия субъекта на объект

Допущенные отклонения от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования

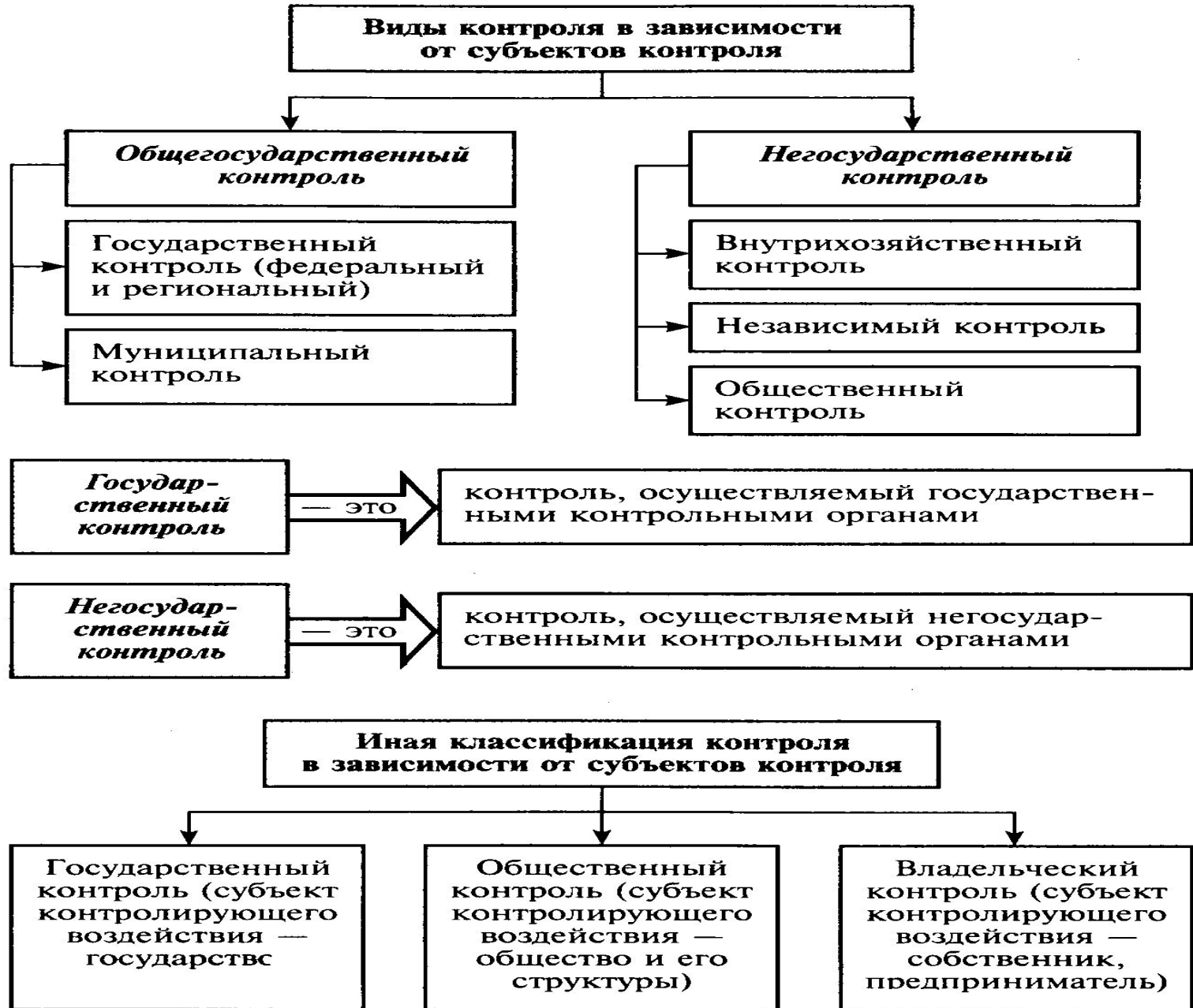
Причины этих отклонений

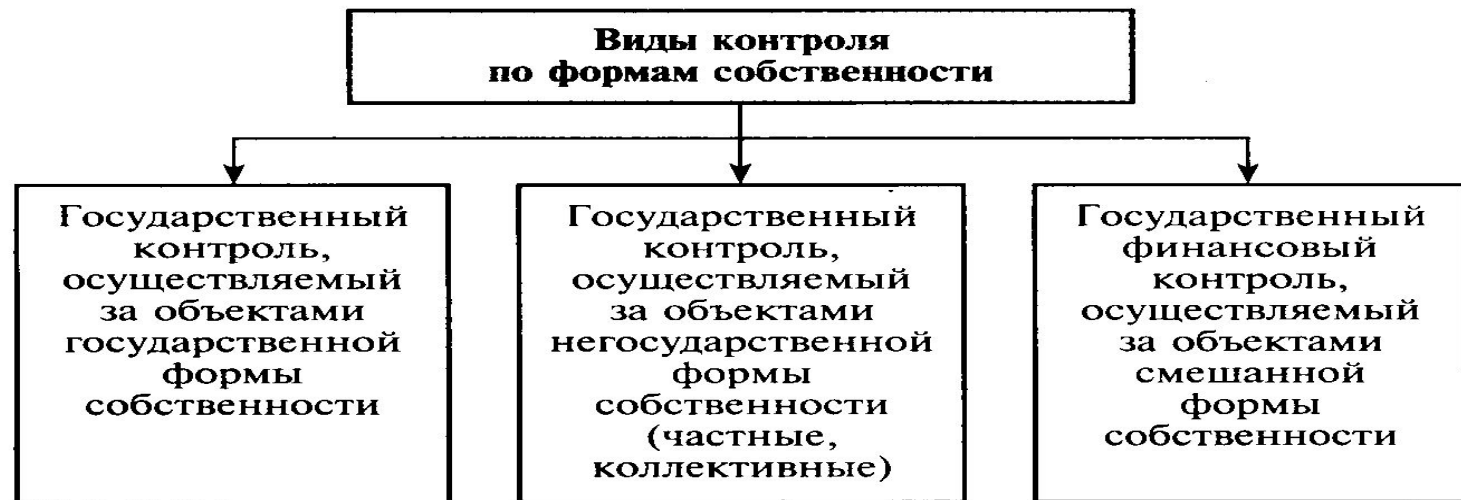
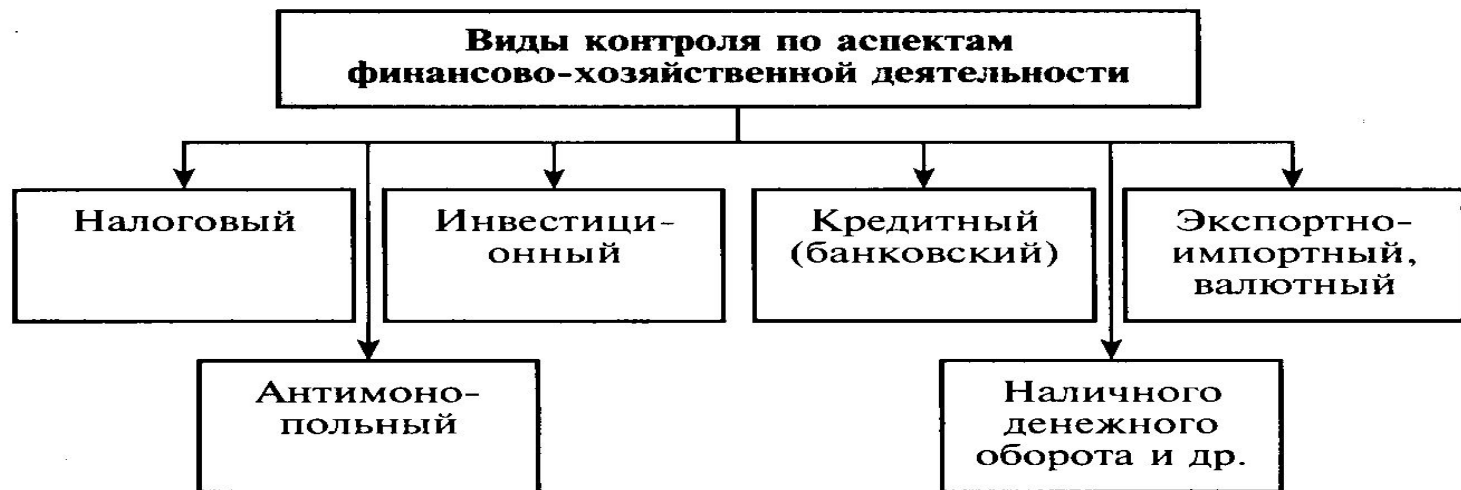
Пути преодоления имеющихся препятствий для эффективного функционирования всей системы

Классификация видов контроля по времени осуществления контрольных действий



Классификация видов контроля в зависимости от субъектов контроля

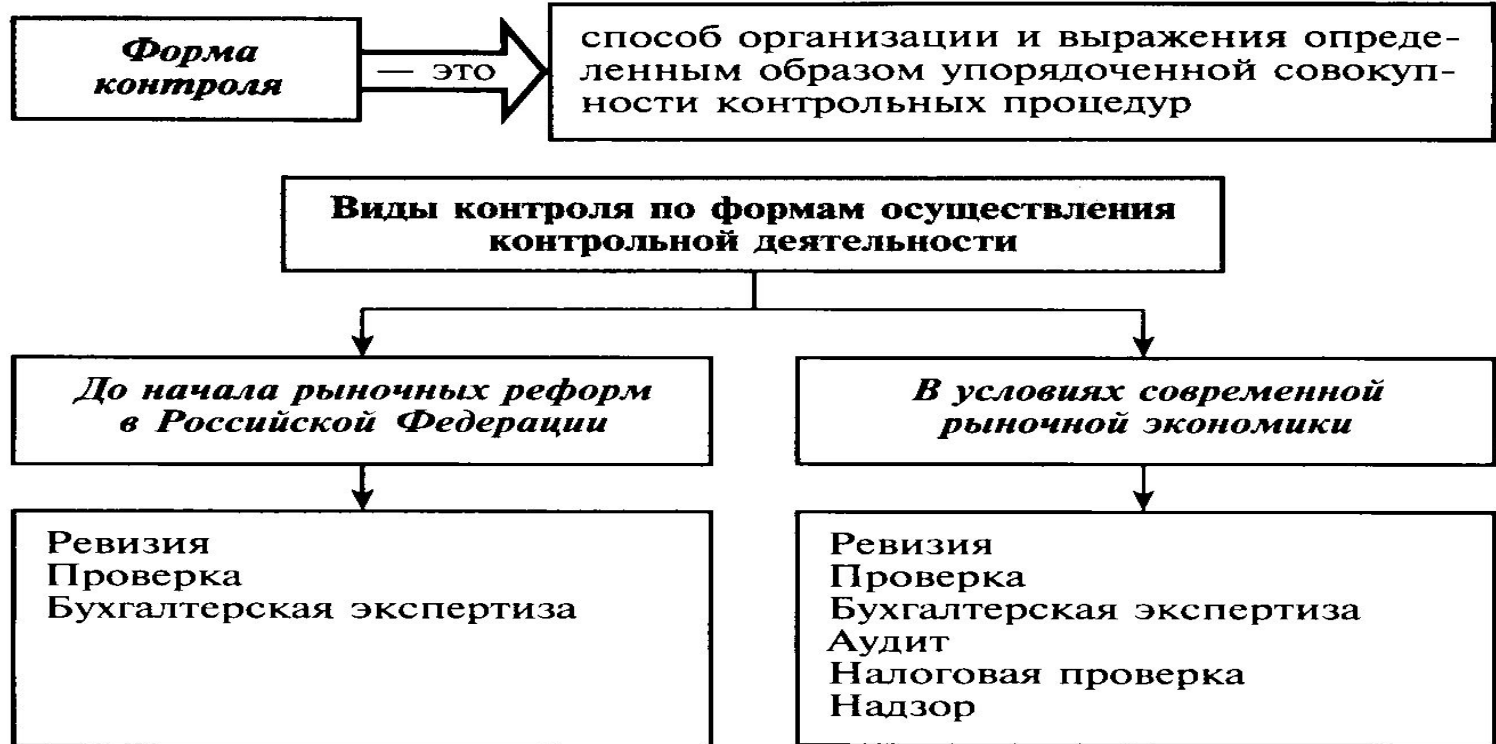




Классификация видов контроля по отношению к объекту контроля

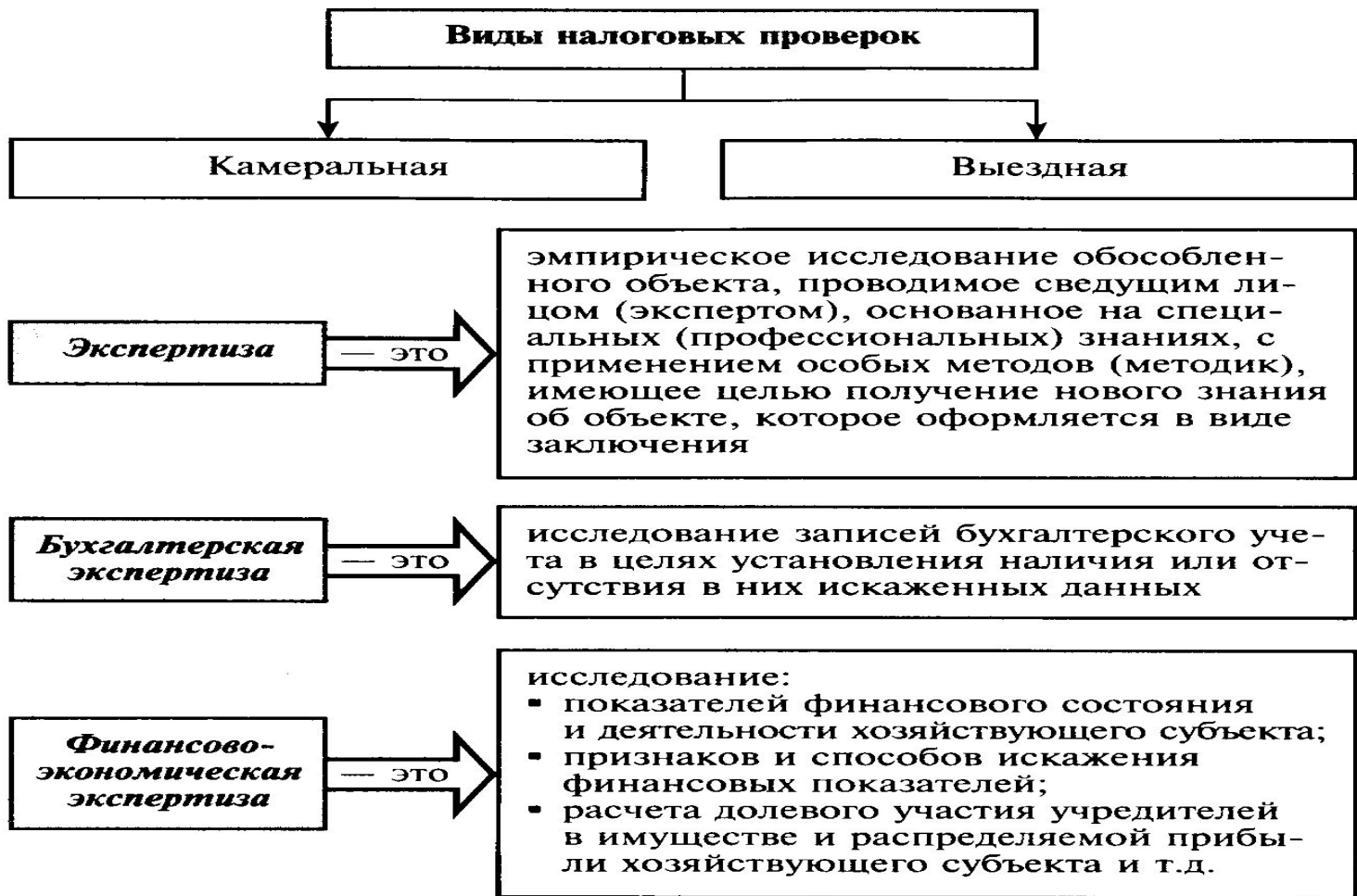


Классификация контроля по формам осуществления контрольной деятельности



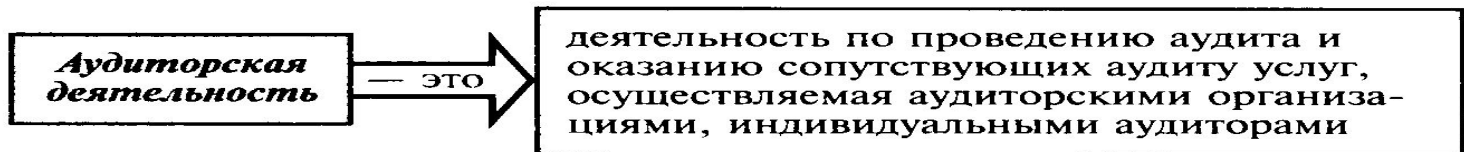
Формы осуществления контрольной деятельности: ревизия и проверка





**Формы осуществления контрольной деятельности:
аудит и надзор**

Понятие аудиторской деятельности, аудита закреплено в Федеральном законе от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».



3. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия



Признаки, характеризующие сходство внутреннего и внешнего контроля:

Процесс контроля одинаков — организация контрольно-ревизионной работы остается неизменной, и эта работа проходит следующие этапы:

- 1) планирование работ;
- 2) проведение проверки;
- 3) составление итоговых документов по проведенным работам

Используются одинаковые методические приемы:

- общенаучные (индукция, дедукция, анализ, синтез и т.д.);
- собственно эмпирические (инвентаризация, контрольные замеры и др.);
- специфические приемы смежных экономических наук (экономико-математические методы, методы математической статистики и т.д.)

Используются в большинстве случаев одинаковые источники контрольных данных

Пользователями результатов контрольных мероприятий являются:

- при внешнем контроле — внешние пользователи, обеспечивающие руководство организации информацией как о допущенных ошибках, так и о недостатках в организации самого внутреннего контроля;
- при внутреннем контроле — руководители и другой управленческий персонал организации, получающий оперативную информацию об отклонениях от нормальных условий совершения хозяйственных операций

Информация по результатам контрольных мероприятий, проведенных субъектами внутреннего контроля, может использоваться субъектами внешнего контроля.

Примером служит использование данных системы внутреннего контроля (СВК) при независимом аудите после соответствующей оценки эффективности СВК

Признаки, указывающие на различия внутреннего и внешнего контроля

Субъект, проводящий контрольные мероприятия:

- при *внешнем контроле* — орган, не зависящий от контролируемой организации;
- при *внутреннем контроле* — структурное подразделение (отдел) организации, структурная единица

Субъект, принимающий решение по результатам проведенных контрольных мероприятий

Регламентация проведения контрольных мероприятий:

- *внешний контроль* в большей степени регламентирован (существует множество нормативных актов, которые прописывают основополагающие нормы контроля, сбора доказательств, оформления результатов, взаимодействия с третьими лицами и руководством проверяемой организации и т.д.);
- *внутренний контроль* организуется в соответствии с целями и задачами управления организацией и регулируется внутренними документами организации: приказами и распоряжениями.

Государство же регламентирует только основные направления внутреннего контроля, в частности:

- порядок проведения инвентаризации;
- правила документооборота;
- определение должностных обязанностей управленческого персонала