

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/383251>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Экспертиза, ревизия и контроль

ВВЕДЕНИЕ 3

Глава 1. Теоретические положения ревизии и контроля на железнодорожном предприятии 5

1.1. Цели и задачи ревизии и контроля 5

1.2. Нормативные документы по контролю и ревизии 7

1.3. Источники информации для проведения контроля и проверки 9

1.4. Методы документальной проверки 12

1.5. Методы фактической проверки 13

1.6. Типичные ошибки, выявляемые на практике в ходе проведения контроля и ревизии 16

Глава 2. Практический анализ ревизии и контроля на предприятии 20

2.1. Характеристика предприятия и анализ показателей финансовой отчетности 20

2.2. Характеристика источников информации для проведения проверки по намеченной программе 21

2.3. Составление общей программы проверки 22

2.4. Оформление протокола нарушений 24

2.5. Заключение о ходе проверки 28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 30

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 33

Приложение А 36

Приложение Б 38

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования связана с необходимостью проверки ревизии и контроля во всех отраслях экономики и промышленности. Наиболее актуальным является контроль в условиях естественных монополий, например, на российских железных дорогах и предприятия под их контролем. Несоблюдение нормативов и правил ведения финансовой и бухгалтерской отчетности, а также управленческого учета влечет за собой множество серьезных нарушений, среди которых наиболее распространенные: несоблюдение требований законодательства по уплате налогов, коррупционные нарушения, хищения имущества и т.д. Обеспечение достаточного уровня ревизии и контроля на предприятиях железнодорожного комплекса с его разветвленной системой внутреннего аудита и большим количеством имущества, позволяет не допускать большого количества нарушений, описанных выше. На сегодняшний день железнодорожная отрасль обладает своим внутренним аудитом, однако по-прежнему страдает от большого количества проблем, связанных с несоблюдением норм проведения ревизии и контроля, поэтому исследование данной темы наиболее значимо на текущий момент в железнодорожной отрасли.

Объект исследования – ревизия и контроль на железнодорожном предприятии. Предмет исследования – методы проведения ревизии и контроля железнодорожного предприятия.

Целью исследования является анализ механизмов проведения ревизии и контроля на железнодорожном предприятии и применение данных методов на практике в условиях вымышленного предприятия.

Задачи исследования:

1. Изучение целей и задач контроля и ревизии в железнодорожной отрасли.
2. Анализ нормативных документов и источников информации для проведения ревизии и контроля.
3. Анализ методов документальной и фактической проверки.
4. Анализ типичных ошибок проведения проверки.
5. Анализ финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.
6. Применение методов ревизии и контроля для проведения проверки на предприятии.
7. Составление заключения по результатам проверки предприятия.

Теоретические и методические исследования по данной теме изложены в трудах ученых: Абдукаримова И.Т., Вилисова В.Я., Донцовой Л.В., Грачевой М.В., Нечитайло А.И., Пашкова Р.В., Порфирьева А.В., Миллера М., Ларионова А.Д.

Методы исследования: анализа и синтеза информации, анализа бухгалтерской и имущественной отчетности, фактической и документальной проверки, ревизии и контроля отчетности.

Глава 1. Теоретические положения ревизии и контроля на железнодорожном предприятии

1.1. Цели и задачи ревизии и контроля

Контроль определяется по-разному: как средство, фактор, форма, элемент, функция, вид активности, система, обратная связь, условие, регулятор, гарант, явление, институт, метод, компетенция, атрибут и т. д., что выступает следствием подхода к данному вопросу с точки зрения представления интересов представителей различных научных областей [1].

Понятие «контроль», по мнению многих авторов, взаимосвязано с понятием «аудит». Так, В.Я. Вилисов считает, что внутренний аудит - это деятельность, регулируемая внутренними документами применения по контролю за уровнями управления, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках содействия структурам управления (наблюдательный совет, совет директоров, исполнительный орган) [2].

Л.Ю. Малинина отмечает, что внутренний аудит железнодорожного предприятия- это элемент системы внутреннего контроля, необходимый крупным хозяйствующим субъектам, в основном негосударственному сектору экономики. А за счет увеличения качества, снижения себестоимости продукции, знания потребностей рынка и увеличения с его помощью эффективности работы они успешно конкурируют на рынке [12].

Наиболее глубокий метод финансового контроля - аудит. Аудит - это система обязательных контрольных мероприятий по документарной и фактической проверке законности и обоснованности экономических и финансовых операций применения, проводимых в течение проверяемого периода.

Цель ревизии железнодорожного предприятия- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организациями деловых и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и перемещением имущества, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, стандартами и сметами. Основной целью ревизии железнодорожного предприятия выступает проверка финансово-хозяйственной активности применения по следующим направлениям [7]:

- соответствие проводимых мероприятий учредительным документам;
- достоверность расчетов оценочных заданий;
- составление сметы затрат;
- использование бюджетных средств по назначению;
- обеспечение сохранности средств и материальных ценностей;
- обоснование формирования и расходования государственных внебюджетных средств;
- выполнение финансовой дисциплины и правильного учета и отчетности;

действительность операций с денежными средствами и ценными бумагами, расчетных и кредитных операций;

- операции с основными средствами и нематериальными активами;
- полнота и своевременность расчетов с бюджетными и внебюджетными средствами;
- операции, связанные с инвестициями;
- расчет заработной платы и другие расчеты с физическими лицами;
- обоснование понесенных затрат, связанных с текущей деятельностью и капитальными затратами;
- формирование финансовых итогов и их распределение.

В ходе аудиторской работы следует выделить следующие этапы:

- подготовительный;
- проведение контроля и ревизии;
- регистрация итогов контроля и ревизии;
- осуществление итогов ревизии;
- контроль за исполнением действий, принятых по результатам ревизии.

Аудит и контроль - система поддержки принятия управленческих действий путем предоставления руководителям информационно-аналитической информации о текущем состоянии активности предприятия, а также прогнозных материалов о перспективах развития.

1.2. Нормативные документы по контролю и ревизии

Правовой основой для любого вида контроля и ревизии железнодорожного предприятия выступает ряд законодательных актов, в том числе нормы Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона «О Счетной палате РФ» и иных ведомственных или локальных актов

Правовое регулирование контроля и ревизии железнодорожного предприятия осуществляется [18]:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (со следующими изменениями от 3 августа 2018 года), определяющий суть контроля и ревизии как один из методов государственного финансового контроля [1];
- Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 28 июня 2017 года (по состоянию на 2 июля 2017 года), в котором говорится, что аудит выступает методом контрольно-экспертной аналитической активности Счетной палаты [6];
- Федеральный закон от 8 декабря 1995 года № 193-ФЗ (с изменениями от 23 апреля 2018 года) «О сельскохозяйственной кооперации», в рамках которого аудит выполняется аудиторским союзом сельскохозяйственных кооперативов, финансовая деятельность которых основывается на оценках доходов и затрат, утверждаемых коллегиальным органом управления [5];
- Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ (со следующими изменениями от 3 августа 2018 г.), устанавливающими специфику создания ревизионной комиссии для жилищного строительного кооператива [2]. Ревизионная комиссия избирается общим собранием кооператива на срок не более трёх лет. Задачи Ревизионной комиссии:
 - плановые ревизии не реже одного раза в год;
 - составление заключения о финансовом состоянии кооператива;
 - выполнение принципа прозрачности при осуществлении активности;

1. Абдукаримов, И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур. Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 254 с.
2. Вилисов, В.Я. Инструменты внутреннего контроля. Монография / В.Я. Вилисов. - М.: РИОР, 2021. - 532 с.
3. Воронина, Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика учебник / Л.И. Воронина. - Москва ИНФРА-М, 2020. - 456 с.
4. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе ревизий в отдельных отраслях и сферах экономики// Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3. Общественные науки. 2020. - Т. 35.- №. 4 – с.7-15.
5. Гольская Ю.Н. Организация внутреннего контроля на железнодорожном транспорте// Современные технологии. Системный анализ. Моделирование - 2022 - № 4 (52) – с.177-181.
6. Донцова, Л.В. Бенчмаркинг как инструмент оценки эффективности системы внутреннего контроля. Монография / Л.В. Донцова. - М.: Проспект, 2021. - 280 с.
7. Зотиков Н.З. Налоговый аудит учебное пособие для СПО / Зотиков Н.З., Арланова О.И.. – Саратов Профобразование, 2021. - 182 с.
8. Казимагомедов, А. А. Основы банковского аудита учебник / А.А. Казимагомедов. - Москва ИНФРА-М, 2020. - 183 с.
9. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами учебник / Ю.Ю. Кочинев. - Москва ИНФРА-М, 2022. - 413 с.
10. Кучеренко С.А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения учебное пособие / Кучеренко С.А., Попов В.П.. – Саратов Вузовское образование, 2020. - 111 с.
11. Локтионов Е.Г. Цель, задачи и содержание ревизии и контроля на предприятиях молочной промышленности// Современные проблемы науки и образования. - 2022. - № 6 [Электронный ресурс] – URL: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=7317> (Дата обращения: 28.10.2023)
12. Малинина, Л. Ю. Договор оказания аудиторских услуг: гражданско-правовые и экономические аспекты монография / Л.Ю. Малинина. - Москва ИНФРА-М, 2020. - 103 с.
13. Миллер, Мария Анализ финансовых результатов в условиях применения МСФО / Мария Миллер. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2020. - 581 с.
14. Парушина, Н. В. Аудит: практикум учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва ФОРУМ ИНФРА-М, 2020. - 286 с.
15. Порфирьева, А. В. Внутренний контроль. Методология сквозного контроля автономных учреждений / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 152 с.
16. Сергеев, Л. И. Государственный аудит учебник для вузов / Л. И. Сергеев. - Москва Издательство Юрайт, 2021. - 271 с.

17. Суглобов, А. Е. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства) монография / А. Е. Суглобов, А. И. Воронцовас, Е. А. Орлова. – Москва РИОР ИНФРА-М, 2020. – 173 с.
18. Федоренко, И. В. Аудит учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва ИНФРА-М, 2022. – 281 с.
19. Фридман, П. Аудит. Контроль затрат и финансовых результатов при анализе качества продукции / П. Фридман. - М.: Аудит, 2022. - 286 с.
20. Шатунова, Г.А. Контроль и ревизия / Г.А. Шатунова. - М.: Рид Групп, 2020. - 179 с.
21. Шенгелиа Г.А. Ревизия как основной метод финансового контроля деятельности образовательных организаций высшего образования: особенности правового регулирования// Актуальные проблемы российского права - 2019. - № 1 (98)- с.88-97.
22. Штефан, М. А. Основы аудита учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М. А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва Издательство Юрайт, 2021. – 294 с.
23. Составление программы и плана проведения ревизии. Студопедия. [Электронный ресурс] – URL: https://studopedia.ru/1_128747_sostavlenie-programmi-i-plana-provedeniya-revizii.html (Дата обращения: 28.10.2023)
24. Организация контроля на железнодорожном транспорте. [Электронный ресурс] – URL: <https://kazedu.com/referat/57635/3> (Дата обращения: 28.10.2023)

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/383251>