Министерство образования РФ

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

|  |  |
| --- | --- |
| Факультет  «Учетно-статистический» | Специальность  Бухгалтерский учет, анализ и аудит |

Контрольная работа

на тему: «Виды финансово – экономического контроля»

Вариант № 3

|  |  |
| --- | --- |
| Студентка  Специальность  Группа  № личного дела:  Дисциплина | Иванова Елена Сергеевна  Бухгалтерский учет, анализ и аудит  510  06 УББ 03045  Контроль и ревизия |

Смоленск

2011 год

**Содержание**

1.Виды внутреннего финансово- экономического контроля ......…….……..3

2. Виды внешнего финансово- экономического контроля …………..…….11

3.Общее и различия в целях и задачах внешнего и внутреннего

финансово- экономического контроля …………………………….….……..20

Список литературы ……………………………………………….…………23

**1. Виды внутреннего финансово-экономического контроля.**

Финансовый контроль - особая сфера контроля, обусловленная формированием и использованием финансовых ресурсов во всех структурных подразделах экономики государства.

На микроэкономическом уровне, т. е. уровне управления экономической единицей (в данном случае — организацией), имеет место как внешний финансовый контроль, осуществляемый внешними по отношению к организации субъектами управления (органы государства, аудиторские организации, контрагенты по финансово-хозяйственным договорам, кредиторы и т. д.), так и внутренний финансовый контроль, осуществляемый субъектами самой организации (главным образом подразделением внутреннего аудита). Внешний и внутренний финансовый контроль в своей совокупности образуют систему финансового контроля хозяйствующих субъектов. Под видами контроля понимают основные структурные или классификационные единицы в системе контроля.

На уровне каждого предприятия функции контроля заключаются главным образом в осуществлении мер, нацеленных на наиболее эффективное выполнение всеми работниками своих обязанностей.

Внутренний контроль организуется руководством предприятия и определяет законность совершения хозяйственных операций, их экономическую целесообразность. В общем виде система внутреннего контроля — это комплекс мер, принимаемых руководством организации для предупреждения и выявления негативных событий, т.е. служит для обеспечения надлежащего функционирования и управления самого органа или организации. Это внутрислужебная, внутриуправленческая функция, контроль вышестоящего органа за нижестоящим.

Методы, используемые при осуществлении внутреннего контроля,весьма разнообразны и включают элементы таких методов, как:

1. бухгалтерский финансовый учет (счета и двойная запись, инвента­ризация и документация, балансовое обобщение);
2. бухгалтерский управленческий учет (выделение центров ответствен­ности, нормирование издержек);
3. ревизия, контроль, аудит (проверка документов, проверка ариф­метических расчетов, проверка соблюдения правил учета отдельных хо­зяйственных операций, инвентаризация, устный опрос персонала, под­тверждение и прослеживание);
4. теория управления.

Все вышеперечисленные методы интегрируются в единую систему и используются в целях управления предприятием.

Исходя из функций и методов внутреннего контроля, в экономической литературе принято выделять такие его основные виды:

* внутрихозяйственный (бухгалтерский, ревизионный и аудиторский);
* внутриведомственный.

Главное назначение внутрихозяйственного контроля – непрерывное наблюдение за эффективностью финансово-экономической, снабженческо-сбытовой и производственной деятельности, обеспечение сохранности денежных и материальных средств, устранение причин и условий, порождающих бесхозяйственность и хищения.

Внутрихозяйственный контроль осуществляют администрация предприятия, бухгалтерия, на крупных предприятиях - специально созданные службы внутреннего аудита, контрольно-ревизионного отдела и другие подразделения.

Выбор формы внутрихозяйственного контроля зависят  
от сложности организационной структуры, правовой формы, видов и масштабов деятельности организации, целесообразности охвата и  
контролем различных сторон деятельности, отношения руководства к контролю. Одна из наиболее развитых форм внутреннего контроля является внутренний аудит**.**

Внутрихозяйственный аудиторский контроль это так называемые специализированные службы (подразделения), осуществляющие относительно независимый контроль деятельности отдельных подразделений и служб хозяйствующего субъекта или органов управления в интересах исполнительного органа.

Служба внутреннего аудита функционально подчи­няется создавшему его органу (или руководителю) и должна быть по возможности функционально и организационно независима от других служб и подразделений.

Цель внутреннего аудита — оказание помощи исполнительному органу хозяйствую­щего субъекта или органу управления (в том числе и органу госу­дарственного управления) эффективно выполнять свои функции. Внутренние аудиторы представляют руководству данные анализа и оценки, рекомендации и другую необходимую информацию, получаемую в результате осуществления контроля. На основе этой информации, исполнительный орган принимает решения о том, какие меры необходимо принять для устра­нения выявленных недостатков (если таковые установлены) и об использовании выявленных резервов для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Организация внутрихозяйственного аудиторского контроля присуща крупным и некоторым средним организациям, для которых характерны:

* усложненная организационная структура (дивизиональная, матричная или конгломератная структура организации);
* многочисленность филиалов, дочерних компаний;
* разнообразие видов деятельности и возможность их кооперирования;
* стремление органов управления получать достаточно объективную и независимую оценку действий менеджеров всех уровней управления.

Кроме задач чисто контрольного характера, внутренние аудиторы могут выполнять экономическую диагностику, разрабатывать финансовую стратегию, вести маркетинговые исследования, управленческое консультирование.

Таким образом, внутренний аудит может осуществлять и функции внутрихозяйственного управленческого контроля, который подразделяется на управленческий (административный) и управленческо-финансовый контроль.

Управленческий (административный) контроль - это процесс влияния менеджеров на работников предприятия для эффективной реализации организационной стратегии, целью которого является содействие исполнительному органу в обеспечении успешной работы предприятия в условиях рыночной экономики. При этом его главной задачей является контроль по центрам ответственности. Другими словами, необходима система отражения, обработки и контроля плановой и фактической информации на входе и выходе центра ответственности. Учет по центрам ответственности предполагает разграничение полных затрат и затрат данного центра ответственности.

Обычно выделяют несколько центров ответственности:

* центр доходов, где формируется информация об объеме выпуска продукции, в денежной оценке - доходе предприятия;
* центр затрат, где осуществляется измерение затрат;
* центр нормативной себестоимости - разновидность центра затрат, где установлены нормативы по элементам затрат;
* центр прибыли, где измеряется соотношение между доходами, получаемыми центром, и его затратами.

Создание центров ответственности на крупных предприятиях, выпускающих разнородную продукцию, позволяет децентрализовывать ответственность за получение прибыли и повышать эффективность работы отдельных подразделений, так как менеджеры центра непосредственно вовлечены в бизнес данного центра и постоянно конкурируют между собой. И здесь важно организовать действенную систему управленческого контроля, что позволит руководству предприятия делегировать свои полномочия по управлению затратами подчиненным, которые могут более детально ориентироваться в обстановке на местах. В этом случае руководство выполняет функции контроля за действиями людей в центрах затрат и в целом за финансово-хозяйственной деятельностью. Эти функции возможно осуществлять с помощью не только управленческого, но и управленческо-финансового контроля, так как производственные отношения тесно связаны с финансовыми.

С помощью управленческо - финансового контроля руководство предприятия может осуществлять эффективное финансово-хозяйственное управление, а собственники - следить за управляющими их капиталов, что позволяет предоставить определенные гарантии для привлечения в экономику частных инвестиций и личных средств граждан. Таким образом, предметом финансового контроля на предприятиях выступают процессы формирования и использования финансовых ресурсов, а объектом контроля - органы управления, деятельность которых непосредственно связана с данными процессами.

Важнейшим условием реализации управленческо - финансового контроля являются финансовая информация, содержащаяся в бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности, а также обобщенные финансовые показатели, отражающие различные стороны хозяйственной деятельности.

Задачами внутрихозяйственного управленческого контроля являются содействие управлению предприятием в виде контроля за:

* обеспечением инвестиционной привлекательности предприятия;
* созданием системы хозяйственно - договорной деятельности предприятия, обеспечивающей соблюдение контрактных обязательств;
* достижением прозрачности финансово - экономического состояния предприятий для их участников (учредителей), инвесторов, кредиторов;
* создание эффективного механизма управления предприятием;
* использованием предприятием рыночных механизмов привлечения финансовых средств;
* повышением квалификации работников предприятия как одного из факторов повышения устойчивости развития предприятия.

К институтам внутреннего аудита относят и ревизионные комиссии (ревизоров). Этот институт в основном распространен в акционерных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и производственных кооперативах.

Порядок образования ревизионных комиссий в субъектах хозяйствования различных организационно-правовых форм и их деятельность регламентируется законодательством, в частности, Гражданским кодексом РФ, Федеральными законами: «Об акционерных обществах»; «Об обществах с ограниченной ответственностью»; «О производственных кооперативах»; «О некоммерческих организациях»; «Об общественных объединениях».

Посредством деятельности ревизионных комиссий либо единоличного ревизора, ревизионного отдела осуществляется внутрихозяйственный ревизионный контроль в интересах собственников (участников, акционеров, членов) коммерческих и некоммерческих организаций. Внутрихозяйственный ревизионный контроль является типичным примером того, что система внутреннего контроля практически всегда обходит вни­манием оценку действий высшего руководства и собственников организации и направлена в большей степени на контроль дей­ствий сотрудников более низкого ранга.

Ведущая роль в интересах исполнительного органа в системе внутрихозяйственного контроля принадлежит внутрихозяйственному бухгалтерскому контролю. Контроль является одной из главных задач бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет является самостоятельной информационной и контрольной подсистемой внутрихозяйственного контроля организации.

В то же время в бухгалтерском учете формируется основная информация для исследования и обработки в процессе всего контроля.

В отличие от внутрихозяйственного, внутриведомственный контроль обладает преимуществами, которые проявляются в его непосредственной связи с функцией управления отраслью, а также в специализации контроля применительно к отраслевым особенностям организации, технологии и экономики производства. Внутриведомственный контроль называют контроль, осуществляемый в рамках отдельного министерства или ведомства министерствами (ведомствами), главными производственными управлениями или другими вышестоящими органами управления за деятельностью подчиненных объединений, предприятий и организаций.

Иные важные классификационные признаки внутреннего контроля представлены в таблице №3.

**Таблица №1.**

Классификация внутреннего контроля

|  |  |
| --- | --- |
| **Признаки классификации** | **Элементы класса внутреннего контроля** |
| Методические приемы контроля | Общенаучные методические приемы контроля (анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, эксперимент и др.) Собственные эмпирические методические приемы контроля (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, письменный и устный опросы и др.) Специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа, экономико - математические методы, методы теории вероятностей и математической статистики) |
| Стадии проведения контроля | П Предварительный контроль, Промежуточный контроль, Конечный контроль. |
| Временная направленность контроля | Стратегический контроль, Тактический контроль, Оперативный контроль. |
| Источники данных контроля | Документальный контроль, Фактический контроль, Автоматизированный контроль. |
| Характер контрольных мероприятий | Плановый контроль,  Внезапный контроль. |
| Периодичность проведения контрольных мероприятий | Систематический контроль, Периодический контроль,  Эпизодический контроль. |
| Полнота охвата объекта контроля | Сплошной контроль,  Несплошной контроль. |
| Время осуществления контрольных действий | Предварительный контроль  Текущий контроль, Последующий контроль |

Контроль называется внутренним то­гда, когда субъект и объект контроля организационно входят в одну систему. Внутренний контроль не вытекает из финансового законодательства, но является неотъемлемой частью управления финансами для достижения тактических и стратегических целей.

**2. Виды внешнего финансово- экономического контроля.**

Для нормального функционирования рыночной экономики важную роль играет достоверная информация о деятельности предприятия. Потребность в объективной информации о деятель­ности хозяйствующего субъекта имеют не только его руководство и собственники, но различные государственные органы, инвесторы, а также другие заинтересованные лица в объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности и финансовом состоянии экономических субъектов. Общество в целом в лице государства, субъекты Российской Федерации, муниципалитеты, делегируя полномочия по распоряжению своей собственностью наемным управляю­щим, заинтересо­ваны в том, чтобы действия управляющих приносили им макси­мальную выгоду. Поскольку информация, полученная зависи­мыми от руководства управляемого объекта органами внутрен­него контроля, у этих лиц не всегда вызывает доверие, возникает потребность в проведении внешнего контроля.

Основная цель внешнего финансово - экономического контроля – составить мнение об эффективности действий руководителей по управлению переданной в их распоряжение собственностью, о достоверности информации, с которой в финансовых отчетах представ­лены финансовое состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности, о законности и эффективности отдельных операций и движения денежных средств экономических субъектов, о соответствии отражения финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования общепринятым бухгалтерским принципам и действующим нормативным правовым актам.

В зависимости от субъектов, осуществляющих внешний финансово-хозяйственный контроль, его подразделяют на государственный, общественный и независимый (аудит)(рис.1).

**Виды внешнего финансово-экономического контроля**

Общественный

Государственный

Независимый аудиторский

Налоговый

Таможенный

Административный бюджетно - финансовый

Бюджетно-финансовый

Валютный

контроль Федерального казначейства

контроль главных распорядителей бюджетных средств

Ведомственный

Межведомственный

контроль распорядителей бюджетных средств

Рис.1 Разновидности внешнего контроля.

Система государственного финансово-экономического контроля обеспечивает потребности органов исполнительной и законодательной властей и общества в целом контрольной информацией о деятельности самих органов исполнительной и законодательной власти в финансово-экономической сфере. Главной целью государственного контроля является обеспечение соблюдения установленных требований, норм и правил управления государственными финансовыми ресурсами и имуществом во всех сферах производства и распределения общест­венного продукта и выполнения задач финансовой политики государства. Таким образом, основной функцией государственного финансово-экономического контроля является обеспечение органов государственной власти и общества всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании государственных финансовых средств и имущества.

Для того чтобы государство, его субъекты (республики, области, края в составе Российской Федерации) и муниципальные образования могли осуществлять свои функции, они должны обладать определенными финансовыми и материальными средствами. Финансовую часть этих средств составляют средства бюджетов разного уровня и внебюджетных фондов, в том числе средства: Государственного бюджета, бюджетов субъектов федерации и бюджетов муниципальных образований, государственных внебюджетных фондов: пенсионного, социального страхования, обязательного медицинского страхования и др. Материальные средства государства - это неденежное имущество, находящееся в собственности государства: предприятия, земля, недра, другое имущество, управление которыми осуществляется посредством финансово-хозяйственной деятельностью.

Процессы формирования, распределения и использования финансовых и материальных средств государства являются объектами государственного финансово-экономического контроля.

По сфере компетенции контролирующих государственных органов выделяют следующие виды государственного финансово-экономического контроля.

По органам, осуществляющим контроль за формированием государственных финансовых средств в пределах своей компетенции, различают налоговый и таможен­ный контроль.

Налоговый контроль осуществляется с целью обеспечения полноты и своевременности перечисления налоговых и иных обязательных платежей в государственный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и в государственные внебюджетные фонды. Налоговый контроль занимает особое место в общегосударственном финансово-экономическом контроле. От его эффективной организации в значительной степени зависит возможность государства исполнять свои функции.

Таможенный контроль также занимает важное место в системе общегосударственного финансово-экономического контроля. Таможенный контроль осуществляется с целью обеспечения полноты и своевременности перечисления налогов и сборов при пересечении товаров и услуг таможенной границы. Контроль за правильностью исчисления и полнотой поступления средств в бюджет от осуществления внешнеэкономической деятельности в России в соответствии с Положением о государственном таможенном комитете реализуют специальные таможенные органы, — Государственный таможенный комитет Российской Федерации и его подразделения.

По органам, осуществляющим контроль за использованием государственных финансовых средств и отчасти, в пределах своей компетенции, за полнотой и своевременностью их формирования, выделяют бюджетно-финансовый контроль.

Бюджетно-финансовый контроль проводится в бюджетно-финансовой сфере. Предметом бюджетно-финансового контроля являются процессы фор­мирования и использования финансовых ресурсов государства.

Контроль этих процессов включает контроль законности и эффективности использования государственных (прежде всего бюджетных) средств и средств государственных социальных внебюджетных фондов; контроль исполнения бюджетов всех уровней власти и бюджетов государственных внебюджетных фондов; контроль денежного обращения, использования кредит­ных ресурсов, состояния государственного внутреннего и внеш­него долга и государственных резервов; контроль предоставления финансовых и налоговых льгот и преимуществ, сохранности и использования государственного имущества, закрепленного за государственными органами, предприятиями и учреждениями, и иного имущества, находящегося в собственности государства.

Разновидностью государственного бюджетно-финансового контроля по принадлежности к вертикальной иерархии власти является административный контроль, который осуществляется финансовыми органами исполнительной власти.

А именно к органам, осуществляющим административный бюджетно-финансовый контроль, в соответствии со статьями Бюджетного кодекса относятся: Федеральное казначейство; главные распорядители бюджетных средств, распорядители бюджетных средств. Органы исполнительной власти и органы местного самоуправления осуществляют контроль за исполнением бюджетов в процессе их исполнения.

Федеральное казначейство осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, кредитных организаций, других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов, взаимодействует с другими органами федеральной исполнительной власти в процессе указанного контроля и координирует их работу. Руководители органов Федерального казначейства и их заместители наделены широкими полномочиями в области применения мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства.

Главные распорядители, распорядители бюджетных средств осуществляют контроль за использованием бюджетных средств получателями бюджетных средств в части обеспечения их целевого использования и своевременного возврата, а также предоставления отчетности и внесения платы за пользование бюджетными средствами. Главные распорядители бюджетных средств осуществляют контроль подведомственных государственных и муниципальных предприятий и бюджетных учреждений. По отношению к ведомству в целом такой контроль является внутренним, но по отношению к подведомственным организациям – внешним. Ведомственный финансово-экономической контроль проводят органы ведомственного финансово-экономического контроля – специальные контрольно-ревизионные подразделения, созданные при ведомствах.

Выполнение части функций финансово-экономического контроля может быть возложено и на другие органы государственной власти, например, правоохранительные органы. В частности Министерство внутренних дел в своей структуре имеет подразделения по борьбе с экономическими преступлениями, в функции которых, наряду с другими, входят функции контроля за соблюдением финансово-экономического законодательства с позиций уголовного права. Такой контроль называется межведомственный финансово-экономический контроль.

Кроме того, различные правоохранительные органы в пределах своей компетенции взаимодействуют со специальными контрольными органами.

Неотъемлемым элементом обоих указанных процессов формирования, распределения и использования финансовых и материальных средств государства является валютный контроль.

Валютный контроль является самостоятельной областью финансово-экономического контроля и обеспечивает соблюдение требований валютного законодательства при осуществлении внешнеэкономической деятельности и совершении хозяйственных операций с использованием валют иностранных государств как при формировании, так и при расходовании финансовых средств государства.

Согласно Федеральному закону РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля.

Правительство Российской Федерации обеспечивает разграничение функций и взаимодействие федеральных органов исполнительной власти в области валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком Российской Федерации.

Органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством Российской Федерации. Центральный банк Российской Федерации осуществляет контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями, а также валютными биржами. Кроме того Центральный банк Российской Федерации осуществляет взаимодействие с другими органами валютного контроля и обеспечивает взаимодействие с ними уполномоченных банков как агентов валютного контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку Российской Федерации, а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, и территориальные органы федеральных органов исполнительной власти.

Контроль над осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами, осуществляют в пределах своей компетенции федеральные органы исполнительной власти и агенты валютного контроля.

Общественный контроль осуществляется без посредства государственных контролирующих органов и реализуется на основе законов, обязывающих органы власти предоставлять информа­цию обществу через средства массовой информации.

Основой осуществления общественного контроля является соблюдение принципов гласности, свободы слова и открытости, которые представляют собой непременные атрибуты демократического общества. Для его осуществления не создаются какие-либо специальные органы.

Осуществлять общественный контроль либо принимать участие в его осуществлении могут любые желающие этим заниматься лица и общественные формальные и неформальные организации в пределах предоставленных законодательством прав и полномочий. Наиболее активными субъектами общественного контроля в настоящее время являются печатные и электронные средства массовой информации. В материалах журналистских расследований вскрывается большое количество нарушений законодательства, хищений, мошенничества, нецелевого расходования средств, укрывательства от уплаты налогов и др.

Независимый аудиторский контроль, возникший в Российской Федерации с конца 80-х гг., - это независимый вневедомственный финансовый контроль, который проводят как отдельные физические лица, прошедшие государственную аттестацию и зарегистрированные в качестве предпринимателей-аудиторов, так и аудиторские фирмы (в том числе иностранные), имеющие любую организационно-правовую форму, предусмотренную российским законодательством (кроме акционерного общества открытого типа).

Основными задачами аудиторского контроля являются сле­дующие:

* установление достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности и соответствия произведенных финансовых и хозяй­ственных операций нормативным актам;
* проверка платежно-расчетной документации, налоговых дек­лараций и других финансовых обязательств и требований прове­ряемых экономических субъектов.

Аудиторские службы могут оказывать и другие услуги.

**3. Общее и различия в целях и задачах внешнего и внутреннего финансово-экономического контроля**

Деление контроля на внешний и внутренний вид является относи­тельным. Внешний и внутренний контроль являют собой взаимозависимые и взаимообусловленные компоненты единой системы контроля. Степень взаимосвязи между внутренним и внешним контролем во мно­гом зависит от особенностей функционирования конкретного предприя­тия.

Данные внут­реннего контроля, помогают руководству предприятия и иному управленческому персоналу получать оперативную информацию об отклоне­ниях от нормальных условий совершения хозяйственных операций, а дан­ные внешнего контроля обеспечивают руководство информацией как о допущенных в течение отчетного периода ошибках и нарушениях, так и о недостатках организации самого внутреннего контроля..

Таким образом, внешний и внутренний виды контроля объединяются общей целью, заключающейся в правильном и своевременном отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности, законности хозяйствен­ных операций и их целесообразности для предприятия.

Определенная взаимосвязь между **внешним и внутренним контролем проявляются так же в следующем:**

1. Они являются неотъемлемой частью системы контроля.  
2. Руководствуются законами и нормативными актами РФ.  
3. Объектами их изучения являются основная (профессиональная), вспомогательная и финансовая деятельность организации.  
4. Совместно обеспечивают непрерывность контроля и полный охват всех видов деятельности.  
5. При осуществлении внешнего контроля используют данные внутреннего контроля за проверяемый период.

6. Подразделение внутреннего контроля привлекают к участию в процессе проверки органами внешнего контроля.

Внешний и внутренний контроль так же объединяют единые методические приёмы проведения.

Наря­ду с взаимосвязью между внешним и внутренним контролем имеются существен­ные различия по ниже перечисленным аспектам (таб.2).

**Таблица 2**

**Сравнительная характеристика видов финансово-экономического контроля**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели для сравнения** | **Виды финансово-экономического контроля** | |
| **Внутренний** | **Внешний** |
| **Пользователи информации** | Для руководителей самого предприятия. | Внешние пользователи и, прежде всего, органы государственной власти |
| **Степень открытости информации** | Документы внутреннего контроля носят сугубо конфиденциальный характер. | Материалы внешнего контроля предаются гласности, ограничение действует только в отношении обязательного сохранения государственной, военной и коммерческой тайны. |
| **Обязательность контроля** | Обязателен для каждого предприятия, незави­симо от его организационно-правовой формы, формы собственности, величины и отраслевой принадлежности в соответствии с внутренней документацией. | Проверка необходимо только для тех организаций, которые подлежат обяза­тельному аудиту в соответствии с федеральными законами, в целом является добровольной, осуществляется по решению руковод­ства предприятия или по мере необходимости. |
| **Цели организации контроля** | Обеспечение соблюдения все­ми сотрудниками предприятия своих должностных обязанностей в соот­ветствии с целями организации. | Подтверждение достовернос­ти бухгалтерской отчетности для пользователей бухгалтерской (финан­совой) отчетности организации. |
| **Используемые измерители** | Денежные, так и не денежные измерители (натуральные показатели: штуки, метры, тонны, литры; часы, машино-часы и т.д.) | Денежные - руб­ли, в рублевой оценке должна быть составлена бухгалтерская (финансо­вая) отчетность. |
| **Объекты изучения аудита, их интеграция.** | Являются циклы деятельности предприятия: снабжение, производство, реализация (сбыт) или получение дохода. Основное внимание уделяется центрам ответственности — структурным подразделениям, возглавляемым руководителями. | Являются разделы и участки бухгалтерского учета; хозяйственная деятельность предприятия воспринимается как единое целое. |
| **Периодичность контроля** | Внутренний контроль осуществляется непрерывно. Отдельные конт­рольные мероприятия проводятся по мере надобности. | Обязательный контроль (аудит), проводится, как правило, не чаще одного раза в год. Аудиторским заключением подтверждается го­довая бухгалтерская отчетность. |
| **Степень надежности информации** | Используются приблизительные, но оперативные оценки, т.к внутренний контроль зачастую не связан с операциями на счетах бух­галтерского учета. | Не может быть абсолютно точ­ной. |
| **Привязка ко времени** | Организована структура контроля так, чтобы в любой момент времени она соответствовала целям предприятия | В соответствии с принципом документальной обоснованности оценивается достоверность того, что уже свершилось. |
| **Организация контроля** | Предусмотрен уставом предприятия. Организуется руководством предприятия, которое самостоятельно определяет контрольные объекты, вопросы проверки и участвующих в ней лиц, предоставляющие ему результаты. Главный принцип организации— целесообразность и экономичность. Государством регламентируются только ос­новные направления контроля. | Предусмотрено законом для защиты государства и общества в целом; в определенной степени централизован и регламентирован, независим в выборе объекта проверки, в определении методов и направления. |

**Список литературы**

1. Андреев А.Г., Соменков А.Д. Правовые основы финансового контроля. // Финансы. – М., 2007. - №12. – с. 62-64.
2. Андрюшин С.А. Дадашев А.З. Научные основы организации системы общегосударственного финансового контроля. // Финансы. – М., 2007. - №4. – с. 59-63.
3. Аудит и ревизия: Справ. Пособие / Бавдей А.Л., Белый И.Н., Дробышевский Н.П. и др.; Под общ. ред. Белого И.Н. – Мн.: ООО “Мисанта”, 2006.
4. Балконов И.Р. Контроль и ревизия. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 384с.
5. Белков Л.Н. Ревизия на предприятии. – М.: Норма, 2008. – 310 с.
6. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 412 с.
7. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: Учеб. Пособие / Под. Ред. Проф. М.В. Мельник. – М.: ИНФА – М, 2007. – 346с.
8. Бурцев В.В. об этике и принципах финансового контроля. // Финансы. – М., 2007. - №6. – с. 59-62.
9. Денисов Г.В. Ревизия как форма экономического контроля. – СПб.:Питер, 2007. – 368с.
10. Кравченко Н.М. Планирование ревизии. – М.: Издательский дом Дашков и К, 2009. - 378с.
11. Лобанов О.Р. Контроль и ревизия. – М.: Норма, 2007. – 410 с.
12. Маренков Н.Л. Практика контроля и ревизии: учеб. Пособие / Н.Л. Маренков Т.Н. Веселова. –М.: КНОРУС, 2005. - 352с.
13. Орликов Л.В. Ревизия: понятие и этапы проведения. – СПб.: Велби, 2008 – 224 с.
14. Сурикова А.П. Особенности внутреннего и внешнего финансового контроля на предприятии // Главбух. - №7. – 2008.- С.5-10
15. Терехов А.А., Терехов М.А. Контроль и аудит: Основные методологические приемы и технология. – М.: Финансы и статистика, 2006.
16. Финансы: Учебник для вузов / Под ред. Проф. Дробозиной Л.А. – М.: ЮНИТИ, 2006.
17. Финансы: Учебник / Под ред. А.Г. Грязновой, Е.В. Маркиной. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 504с.
18. Финансы: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 607с.