Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Московский областной филиал
Факультет экономики и менеджмента
(наименование структурного подразделения)

УТВЕРЖДЕНО
Директор филиала
Арсенян А.З.

Электронная подпись

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
(наименование направления подготовки)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ, реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.Б.25 Контроль и ревизия
((код и наименование РПД)

Специалист
(уровень образования)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Очная
(форма (формы) обучения)

Год набора − 2025

Красногорск, 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:
00DAA02066BBB2FFF23A159B9219BEBE55
Владелец: Арсенян Арташес Завенович
Действителен: с 23.10.2023 до 15.01.2025

Автор – составитель:
канд.эконом.наук, доцент кафедры Е.В. Иванова
(ученое звание, ученая степень, должность) *(Ф.И.О.)*

Заведующий кафедрой экономики и финансов:
профессор ВАК, канд.эконом.наук, декан факультета Головецкий Н.Я.
(ученое звание, ученая степень, должность) *(Ф.И.О.)*

Рабочая программа дисциплины «Контроль и ревизия» рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и финансов
(наименование структурного подразделения)
протокол от «30» августа 2024 г. № 1.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы 4

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО 6

3. Содержание дисциплины 8

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся 9

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине 20

6. Методические материалы по освоению дисциплины 25

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет 30

8. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационные справочные системы (при необходимости) 33

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина *Б1.Б.25 Контроль и ревизия* обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента и(или) этапа компетенции	Наименование компонента и(или) этапа компетенции
ОПК-ОС-7	Способность планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.	ОПК ОС-7.1	Способен разрабатывать различные виды планов деятельности хозяйствующего субъекта
ПКо2 ОС-4.	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКо2 ОС-4.1	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта
ПКо2 ОС-5	Способность организовать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации	ПКо2 ОС-5.1	Анализирует отчетность, деятельность хозяйствующего субъекта, разрабатывает комплекс мероприятий в области внутреннего контроля

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ трудовые или профессиональные действия	**Код компонента компетенции**	**Результаты обучения**
	ОПК ОС-7.1	**на уровне знаний:** - методов оценки финансово-хозяйственной деятельности организации, применяемых при контроле и ревизии; **на уровне умений:** - применять методы контроля и учета профессиональной деятельности работников организаций (учреждений) регионального и национального уровня; **на уровне навыков:** - самостоятельной разработки и составления документации по контролю и учету профессиональной деятельности работников организаций (учреждений) регионального и национального уровня;
	ПКо2 ОС-4.1	**на уровне знаний:** - законов и иных нормативных правовых актов, концептуальных, организационных и управленческих основ, связанных с организацией и проведением контроля и ревизии в Российской Федерации; - порядка организации аудиторского контроля в организациях различных отраслей и организационно-правовых форм; **на уровне умений:** - применять законы, нормативные правовые акты, иные правила при взаимоотношениях в ходе выполнения контрольных мероприятий; – определить влияние результатов контроля и ревизии на показатели отчетности организации; **на уровне навыков:** - применения контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля; - формирования выводов, разработки предложений и рекомендаций по итогам ревизии и контроля;

ОТФ/ТФ трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
	ПКо2 ОС-5.1	**на уровне знаний:** стандарты, методики и передовые практики финансового контроля в организации и проведении контрольных мероприятий **на уровне умений:** применять стандарты, методики и передовые практики в процессе организации и проведении контрольных мероприятий; контролировать законность и обоснованность финансово-хозяйственных операций экономического субъекта **на уровне навыков:** навыки проверки и анализа числовых показателей бюджетного учета и отчетности экономического субъекта; навыками систематизации и анализа показателей мониторинга качества финансового менеджмента, выявления рисков и подготовки предложений по их минимизации

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Общая трудоемкость дисциплины составляет 144 а.ч. (4 з.е.)

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции - 32 а.ч., практические занятия - 32 а.ч., самостоятельная работа - 76 а. ч. Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом- зачет с оценкой

Дисциплина *«Контроль и ревизия»* относится к дисциплинам обязательной части. Изучается в 7 семестре на 4 курсе.

Для освоения дисциплины *«Контроль и ревизия»* обучающиеся используют знания, умения, навыки, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин: *«Экономическая безопасность», «Экономика организации», «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Финансы», «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Оценка рисков»* и другие.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ ЭО, ДОТ *	ЛР/ ЭО, ДОТ *	ПЗ/ ЭО, ДОТ *	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Контроль в системе управления	12	2		2		8	*УО*
Тема 2	Организация внешнего (государственного) контроля	16	4		4		8	*УО, СЗ*
Тема 3	Организация внутреннего финансового	16	4		4		8	*УО,СЗ*
Тема 4	Ревизия как инструмент контроля	16	4		4		8	*УО, Т*
Тема 5	Организационно - методические основы ревизии	18	4		4		10	*Кр*
Тема 6	Ревизия денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках	18	4		4		10	*УО, Кс*
Тема 7	Ревизия основных средств и нематериальных активов	18	4		4		10	*УО,СЗ*
Тема 8	Ревизия товарно материальных ценностей	16	4		4		8	*Кр*
Тема 9	Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности	10	2		2		6	*УО, Т*
Промежуточная аттестация		4						Зачет с оценкой
Всего:		**144**	**32**		**32**		**76**	

Примечание: СЗ - ситуационные задачи, Т- тесты, УО - устный опрос, Кс - круглый стол, Кр-контрольная работа

Содержание дисциплины

Тема 1. Контроль в системе управления

Сущность, состав и функции системы управления. Роль и формы контрольной функции. Субъекты и объекты контроля. История развития контроля в Российской Федерации. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. Механизм контроля в системе управления.

Пользователи информации по результатам контроля. Роль контроля в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.

Государственно-финансовый контроль. Нормативно-правовая база государственного финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности России.

Тема 2. Организация внешнего (государственного) контроля

Понятие государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля. Органы государственного и муниципального финансового контроля, их полномочия. Требования к деятельности осуществления государственного финансового контроля. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства. Налоговый контроль. Контроль, осуществляемый таможенными органами.

Тема 3. Организация внутреннего контроля

Система внутреннего контроля организации. Задачи внутреннего финансового контроля. Элементы системы внутреннего контроля. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

Тема 4. Ревизия как инструмент контроля

Ревизия как инструмент контроля; задачи и организация проведения ревизии; основания и периодичность проведения ревизии. Система нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности. Структура и функции органов государственного контроля. Уровни нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности в Российской Федерации.

Организация внутреннего контроля как субъекта экономических отношений. Профессиональная подготовка в системе контроля. Экономические субъекты, подлежащие контролю. Права, обязанности и ответственность членов ревизионных групп.

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

Направления ревизионной проверки; подготовка и планирование проведения ревизии; основные этапы и последовательность работы; их документирование. Объем проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема ревизии и определяющие его факторы. Планирование ревизии, ее назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана проведения контрольно-ревизионной работы, программы ревизии и конкретных процедур. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии; организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности; порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций. Учетная политика организации.

Тема 6. Ревизия денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках

Цели проверки и источники информации. Методы проверки. Инвентаризация находящихся в кассе наличных денежных средств, денежных документов, ценных бумаг и бланков строгой отчетности. Проверка правильности оформления кассовой книги и

кассовых отчетов, приложенных к ним документов. Порядок установления лимита остатка наличных денег в кассе предприятий и кредитных организаций. Цели проверки и источники информации по расчетным, валютным и специальным счетам в российских банках. Методы проверки операций по счетам в банках. Проверка правильности документального оформления и законности операций по счетам в банках. Проверка отчетов и оборотов по валютным счетам. Проверка правильности документального оформления и законности операций по покупке иностранной валюты на внутреннем валютном рынке России.

Тема 7. Ревизия основных средств и нематериальных активов

Цели контроля и ревизий основных средств и нематериальных активов и источники информации.

Классификация основных средств и нематериальных активов. Особенности их учета и списания на себестоимость.

Методы оценки поступления основных средств и нематериальных активов в организацию. Порядок начисления амортизации этих видов имущества.

Проверка документального оформления поступления, выбытия и списания основных средств и нематериальных активов. Проблемы и контроль использования ускоренной амортизации.

Тема 8. Ревизия товарно-материальных ценностей

Цель и основные задачи ревизии товарно-материальных ценностей. Проверка полноты оприходования поступивших материалов и отпуска их в производство. Документальное оформление движения материалов. Особенности специального инвентаря и специальной одежды. Проверка учета и контроля этих видов имущества, а также правильности их списания. Проверка полноты и правильности учета и списания временных сооружений.

Тема 9. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности

Цели ревизии дебиторской и кредиторской задолженности, источники информации, Этапы проведения ревизии с дебиторами и кредиторами. Инвентаризация расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

В ходе реализации дисциплины *Б1.Б.25 Контроль и ревизия* используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1. Контроль в системе управления	Устный опрос
Тема 2. Организация внешнего (государственного) контроля	Устный опрос, ситуационные задачи
Тема 3. Организация внутреннего финансового контроля	Устный опрос, ситуационные задачи
Тема 4. Ревизия как инструмент контроля	Устный опрос, тесты
Тема 5. Организационно-методические основы ревизии	Контрольная работа
Тема 6. Ревизия денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках	Устный опрос, круглый стол
Тема 7. Ревизия основных средств и нематериальных активов	Устный опрос, ситуационные задачи
Тема 8. Ревизия товарно-материальных ценностей	Контрольная работа
Тема 9. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности	Устный опрос, тесты

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Примерные оценочные материалы по теме 1. Контроль в системе управления

Вопросы для устного опроса:

1. Сущность национальной системы управления в современных рыночных условиях.
2. Структура системы управления. Роль и формы контрольной функции.
3. Государственно-финансовый контроль. Механизм контроля в системе управления.
4. История развития контроля в РФ.

Примерные оценочные материалы по теме 2. Организация внешнего (государственного) контроля

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля.

2.Органы государственного и муниципального финансового контроля, их полномочия. 3.Требования к деятельности осуществления государственного финансового контроля.

Ситуация 1.

В результате ревизии учредительных документов АО «Орбита» размер уставного капитала установлен в сумме 1 270 000 руб. При создании предприятия учредителями было внесено 50% объявленной суммы. При проверке годовой отчетности аудиторы выявили, что в учете сделаны проводки:

1. Дт сч.75 Кт сч.80 - отражен уставный капитал на сумму 650 000руб.;
2. Дт сч.51 Кт сч.75 - погашена задолженность учредителей по взносам в уставный капитал на сумму 650 000руб. *Требуется:*

1. Установить, были ли допущены бухгалтером ошибки при отражении в учете операций по формированию уставного капитала. 2. Обосновать мнение о допущенных нарушениях.
3. Сформировать акт ревизии по выявленным нарушениям.

Примерные оценочные материалы по теме 3. Организация внутреннего контроля Вопросы для устного опроса:

1. Система внутреннего контроля организации. Задачи внутреннего финансового контроля. Элементы системы внутреннего контроля.
2. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций.
3. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

Ситуация 1

В ходе ревизии организации бухгалтерского учета и учетной политики в АО «Орбита» ревизоры установили следующее:

1. На предприятии используется журнально-ордерная форма учета, частично автоматизированы отдельные участки учета. 2. Применяется типовой План счетов бухгалтерского учета, рабочий план счетов не разработан.3. В Учетной политике организации не отражен вопрос о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств.4. Предусмотренный учетной политикой организации график документооборота не разработан.5. Предусмотренные учетной политикой организации должностные инструкции сотрудников не разработаны и не утверждены.

Требуется:1. Систематизировать выявленные нарушения; 2. Сформировать фрагмент акта ревизии по выявленным нарушениям.

Примерные оценочные материалы по теме 4. Ревизия как инструмент контроля

Вопросы для устного опроса:

1. Задачи и организация проведения ревизии; основания и периодичность проведения ревизии.
2. Система нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности.
3. Структура и функции органов государственного контроля.
4. Уровни нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности в Российской Федерации.

Примерные оценочные материалы по теме 5. Организационно-методические основы ревизии

Вопросы для контрольной работы:

1. Цели и задачи ревизии. Связь ревизии с другими формами экономического контроля.
2. Взаимосвязь ревизии и бухгалтерского учета.
3. Виды контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
4. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.
5. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля. **Примерные оценочные материалы по теме 6. Ревизия денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках**

Вопросы для устного опроса:

1. Цели проверки и источники информации. Методы проверки. Инвентаризация находящихся в кассе наличных денежных средств, денежных документов, ценных бумаг и бланков строгой отчетности.
2. Проверка правильности оформления кассовой книги и кассовых отчетов, приложенных к ним документов.
3. Цели проверки и источники информации по расчетным, валютным и специальным счетам в российских банках. Методы проверки операций по счетам в банках.
4. Проверка правильности документального оформления и законности операций по счетам в банках.
5. Проверка правильности документального оформления и законности операций по покупке иностранной валюты на внутреннем валютном рынке России

Примерные оценочные материалы по теме 7. Ревизия основных средств и нематериальных активов

Вопросы для устного опроса:

1. Цели контроля и ревизий основных средств и нематериальных активов и источники информации. Классификация основных средств и нематериальных активов. Особенности их учета и списания на себестоимость.
2. Методы оценки поступления основных средств и нематериальных активов в организацию. Порядок начисления амортизации этих видов имущества.
3. Проверка документального оформления поступления, выбытия и списания основных средств и нематериальных активов. Рассмотрение практических ситуаций.
4. Проверка учета и контроля нематериальных активов

Ситуация 1

При ревизии кассовых операций на АО «Орбита» ревизором установлено:1.

Отсутствует договор с кассиром о полной материальной ответственности; 2. В трех случаях денежные средства, полученные в банке по чекам, оприходованы с опозданием от одного до четырех дней; 3. Приходные и расходные кассовые ордера выписывает кассир. В случае отсутствия руководителя предприятия расходные ордера подписывают главные специалисты; 4. Специального помещения кассир не имеет. Рабочий стол и сейф находятся в помещении бухгалтерии. Вторые ключи от сейфа хранятся у кассира.

*Требуется:*1. Систематизировать выявленные нарушения.2. Сформировать фрагмент акта ревизии по выявленным нарушениям.

Примерные оценочные материалы по теме 8. Ревизия товарно-материальных ценностей

Вопросы для контрольной работы:

1.Цель и основные задачи ревизии товарно-материальных ценностей.

2. Проверка полноты оприходования поступивших материалов и отпуска их в производство (на сторону).

3. Документальное оформление движения материалов. Особенности специального инвентаря и специальной одежды.

4. Проверка учета и контроля этих видов имущества, а также правильности их списания.

5. Проверка полноты и правильности учета и списания временных сооружений.

Примерные оценочные материалы по теме 9. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности

Вопросы для устного опроса:

1.Цели ревизии дебиторской и кредиторской задолженности, источники информации,

2.Этапы проведения ревизии с дебиторами и кредиторами.

3.Инвентаризация расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Круглый стол на тему «Порядок оформления результатов ревизии»

План проведения круглого стола

Проведение круглого стола по теме: «Порядок оформления результатов ревизии» требует подготовительной работы со стороны обучающихся, которые должны подобрать литературу, составить план и раскрыть содержание выступления. При подготовке к выступлению, а также участию в дискуссии на круглом столе необходимо изучить предложенную литературу и выявить основные проблемные моменты темы. Продолжительность доклада на круглом столе не должен превышать 7-8 минут, материал должен быть тщательно проработан.

В проведении круглого стола принимают участие все обучающиеся группы. После выступлений участники круглого стола задают докладчикам наиболее интересующие их вопросы. На заключительном этапе круглого стола проводится открытая дискуссия по представленным проблемам, в которой участвуют все обучающиеся. После завершения дискуссии путем голосования выбирается лучший докладчик, а также подводятся окончательные тоги круглого стола. Затем по результатам обсуждения одним из обучающихся готовится проект резюме, которое рассматривается и принимается участниками круглого стола. Резюме содержит предложения как теоретической, так и практической направленности, к которым пришли обучающиеся в ходе обсуждения рассматриваемой темы, а также основные выводы.

План круглого стола

1. Вступительное слово руководителя.
2. Заслушивание докладов на темы:

«Порядок назначения ревизии»;
«Порядок составления отчета о проведении ревизии»;
«Оформление выводов и предложений по материалам ревизии»;
«Последовательность и оформление результатов ревизии»;
«Виды отчетности по результатам проверки. Сроки и порядок документирования отчетной контрольной информации»;
«Структура и содержание акта ревизии (проверки);
«Публичность результатов контроля и мероприятия по устранению выявленных нарушений».

3. Обсуждение докладов.
4. Избрание счетной комиссии и голосование (выбор лучшего доклада);
5. Подведение итогов круглого стола;
6. Подготовка резюме по результатам проведения круглого стола.

Тестовые задания

Тема 1. Контроль в системе управления

1.Под формой финансово-экономического контроля понимают:

1) организацию контрольной деятельности;
2) **методы, приемы и процедуры контрольной деятельности;**
3) реализация мероприятий по достижению поставленных целей.

2.Что лежит в основании классификации контроля на хозяйственный, административный, технический, экономический и финансовый?

1) отношение к объекту контроля;
2) **функциональная направленность;**
3) методические приемы контроля.

3.Целью контроля в экономике является:

1) содействие достижению целей управления экономикой;
2) привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушении финансовой дисциплины;
3) **выявления лиц, ответственных за финансовые нарушения.**

4.Экономический контроль выполняет следующие функции:

1) информационную;
2) профилактическую;
3) мобилизующую;
4) контрольную.

5.Что такое ведомственный контроль?

1) **контроль со стороны государственных органов;**
2) контроль, необходимый для осуществления независимой проверки;
3) контроль головных предприятий над своими филиалами.

6.Что является основным органом государственного (муниципального) контроля?

1) **Счетная палата РФ;**
2) Министерство финансов РФ;
3) Федеральное казначейство.

7.К какому виду контроля относится аудит?

1) **к независимому;**
2) к государственному;
3) к внутреннему.

8.В каких случаях проводится обязательный аудит?

1) в случаях, прямо установленных законодательными актами РФ или международными договорами;
2) **по решению экономического субъекта;**
3) **по поручению государственных правоохранительных органов**;
4) по желанию собственников и по требованию акционеров.

9.С какой целью осуществляется внутренний контроль?

1) с целью обеспечения сохранности собственности организации;
2) в интересах общества;
3) **в интересах государства.**

10.К приемам фактического контроля относятся:

1) очный опрос;
2) письменный запрос;
3) чтение документов;
4) **инвентаризация.**

11.К приемам и способам документального контроля относятся:

1) контрольная покупка;
2) счетная проверка;
3) экспертная оценка;
4) взаимная сверка.

12.Целью предварительного контроля является:

1) **установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;**
2) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
3) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

13.Целью текущего контроля является:

1) установление достоверности отчетных данных, а также выявление

недостатков или положительного опыта;

2) **предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;**

3) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

14.Целью последующего контроля является:

1) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;

2) **предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;**

3) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

1.Ревизия - это:

1) **метод последующего контроля, представляющий собой комплексную документальную проверку с целью выявления нарушений и злоупотреблений по обеспечению сохранности собственности;**

2) предпринимательская деятельность, связанная с подтверждением бухгалтерской отчетности.

2.Задачи ревизии:

1) проверка сохранности имущества;

2) **проверка достоверности бухгалтерской отчетности;**

3) **выявление условий возникновения злоупотреблений;**

4) **оценка эффективности деятельности управленческого персонала;**

5) **проверка исполнительской дисциплины;**

6) проверка правильности начисления налогов и сборов.

3.Что является целью тематической ревизии?

1) **проверка фактического наличия имущества;**

2) проверка всех сторон финансово-хозяйственной деятельности отдельного предприятия;

3) проверка отдельных участков работы организации по специальной тематике.

4.Выберите правильное утверждение:

1) план корректируется до начала проведения ревизии;

2) программа корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы;

3) **план корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы.**

5.Что относится к основным правилам проведения ревизии?

1) **законность, плановость и достоверность;**

2) контроль, оперативность и сличение;

3) внезапность, активность, непрерывность.

21. Как называется последующий периодический контроль?

1) обследованием;

2) **просмотром;**

3) **ревизией.**

6.По организационному признаку ревизии подразделяются на:

1) плановые и внеплановые;

2) **оперативные и фактические;**

3) хозяйственные и имущественные.

7.Законность решений должностных лиц проверяется на их соответствие:

1) **организационным документам;**

2) распорядительным документами;

3) законодательству о предпринимательской деятельности.

8.В плане в отличие от программы есть:

1) сроки и исполнители;

2) **сроки и место исполнения;**

3) цель ревизии.

9.В чем состоят особенности ревизии как особого типа проверки?

1) это документальная проверка;

2) это фактическая проверка;

3) **варианты 1 и 2.**

10.Кто определяет сроки проведения ревизии, состав ревизионной группы и ее руководителя?

1) собрание ревизоров - участников группы;

2) **договор с заказчиком;**

3) руководитель контрольно - ревизионного органа.

11.Может ли быть изменена и дополнена программа ревизии в ходе ее проведения?

1) **может;**

2) не может;

3) никогда.

12.Каков предельный срок проведения ревизии?

1) 45 календарных дней;

2) **35 календарных дней;**

3) 55 календарных дней.

13.Результаты ревизии оформляются документом, который называется:

1) **акт;**

2) отчет;

3) заключение.

14.Для чего служат акты ревизии?

1) они содержат вспомогательную информацию для руководителя и главного бухгалтера;

2) **они обобщают результаты ревизии;**

3) они служат тестированием операций.

15.Какие документы включаются в материалы ревизии?

1) **акт ревизии;**

2) приложения к акту, на которые имеются ссылки в акте;

3) варианты 1 и 2.

16.Сколько отводится дней руководителю организации и главному бухгалтеру для ознакомления с результатами ревизии и подписания соответствующих документов?

1) 45 календарных дней;

2) **время не ограничено;**

3) 5 рабочих дней.

17.Могут ли в процессе проведения ревизии меняться сроки проведения?

1) **нет;**

2) никогда;

3) да.

18.Что могут определять участники ревизионной группы в соответствии с необходимостью проведения конкретной ревизии?

1) **необходимость и возможность применения тех или иных ревизионных действий, приемов и способов получения информации;**

2) необходимость и возможность применения аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности, обеспечивающего надежную возможность сбора требуемых сведений и доказательств;

3) варианты 1 и 2.

Примерные темы для написания докладов

Тема 1. Контроль в системе управления

1. Сущность, цели и задачи ревизии.
2. Взаимосвязь ревизии и бухгалтерского учета.
3. Сущность внешней и внутренней ревизии
4. Понятие и сущность бюджетирования.

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

1. Характерные черты ревизии и особенности ее организации.
2. Задачи и методы организации и проведения внутренних ревизий; основания и периодичность проведения ревизии.
3. Уровни нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности в Российской Федерации.

Тема 10. Ревизия расчетов по оплате труда

1. Сущность и методы контроля расчетов по оплате труда.
2. Направления развития контроля в целях борьбы с выплатой заработной платы «в конвертах».

3. Внутренний и внешний контроль расчетов по оплате труда.

Тема 16. Порядок оформления результатов ревизии

1. Порядок оформления результатов ревизии.
2. Формулирование и оформление выводов и предложений по результатам ревизий.
3. Виды отчетности по результатам проверок.

Примерные темы для написания контрольных работ

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

1. Направления ревизионной проверки; подготовка и планирование проведения ревизии; основные этапы и последовательность работы; их документирование. Объем проверки и определяющие его факторы.

2. Методы определения объема ревизии и определяющие его факторы. Планирование ревизии, ее назначение и принципы.

3. Разработка предварительного и общего плана проведения контрольноревизионной работы, программы ревизии и конкретных процедур.

4. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии;

5.Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности; порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций. Учетная политика организации.

Примерные темы для написания эссе

1. Ревизия как инструмент контроля; задачи и организация проведения ревизии; основания и периодичность проведения ревизии.
2. Система нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности.
3. Структура и функции органов государственного контроля. Уровни нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности в Российской Федерации.
4. Направления ревизионной проверки; подготовка и планирование проведения ревизии; основные этапы и последовательность работы; их документирование.
5. Методы определения объема ревизии и определяющие его факторы. Планирование ревизии, ее назначение и принципы.
6. Разработка предварительного и общего плана проведения контрольно-ревизионной работы, программы ревизии и конкретных процедур.

Примерные темы для диспутов

1. .Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии Оценка учетной политики организации Контроль и ревизия хранения и расходования денежных средств.
2. Контроль и ревизия расчетных и кредитных операций Контроль и ревизия состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств Контроль и ревизия сохранности, использования и учета материальных ценностей.

3. Контроль и ревизия использования трудовых ресурсов и заработной платы и расчетов с рабочими и служащими Контроль и ревизия выполнения плана производства и реализации услуг и продукции.

4. Проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции. Контроль и ревизия прибыли и финансового состояния Контроль и ревизия формирования капитала организации.

5. Контроль и ревизия состояния учета, отчетности и внутрихозяйственного контроля Документальное оформление и реализация материалов контроля и ревизии Обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности организации.

Критерии оценивания устных ответов в рамках текущего контроля

Критерии	**Баллы**
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, актов высших судов и иной необходимой судебной практики, обучающийся точно использует юридическую терминологию, ответ изложен последовательно, ответ развёрнутый, аргументированный, сформированы умения квалифицированно толковать нормативные правовые акты и давать акт ревизии.	**1**
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, актов высших судов и иной необходимой судебной практики, обучающийся точно использует контрольно-ревизионную терминологию, но ответ изложен непоследовательно, ответ односложный, неаргументированный, сформированы умения квалифицированно толковать нормативные правовые акты и давать акт ревизии	**0,75**
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, обучающийся точно использует юридическую терминологию, но ответ изложен непоследовательно, ответ односложный, неаргументированный, не использованы акты высших судов и иная необходимая судебная практика, умения квалифицированно толковать нормативные правовые акты и выдавать акт ревизии не достаточно сформированы.	**0,5**
Ответ дан не полностью либо ответ частично верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, но изложен непоследовательно, ответ односложный, неаргументированный, не использованы акты высших судов и иная необходимая судебная практика; обучающийся испытывает трудности с толкованием нормативных правовых актов и выдачей акта ревизии.	**0,25**
Ответ неверный либо ответ отсутствует, либо дан с использованием недействующих нормативных правовых актов, обучающийся не умеет толковать нормативные правовые акты и выдача акта ревизии.	**0**

Критерии оценивания решения ситуационных задач и кейс-заданий в рамках текущего контроля

Критерии	Баллы
Ответ дан верный и полный, обоснование ответа, развернутое с использованием законодательных актов и ревизионной практики. Продемонстрировано хорошее знание базовой терминологии, умение оперировать теоретическими понятиями. Продемонстрировано знание доктринальных источников - монографий, статей. Все положения хорошо обоснованы.	1
Ответ дан верный и полный, обоснование ответа со ссылкой на нормы закона. Присутствует логика изложения, однако имеются небольшие неточности и погрешности в обосновании своих выводов	0,5
Ответ дан верный / неверный, обоснование не соответствует выводу. Не использованы источники правового регулирования рассматриваемых отношений	0

Критерии оценивания решения тестовых заданий в рамках текущего контроля

Критерии оценивания тестовых заданий в рамках текущего контроля

Критерии	Баллы
Выполнены тестовые задания творческого уровня в полном объеме (выбраны правильные ответы)	**1**
Выполнены тестовые задания среднего уровня в полном объеме (выбраны правильные ответы)	**0,5**
Выполнены тестовые задания легкого уровня в полном объеме (выбраны правильные ответы)	**0,25**

5. Материалы промежуточной аттестации по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента и(или) этапа компетенции	Наименование компонента и(или) этапа компетенции
ОПК-ОС-7	Способность планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.	ОПК ОС-7.1	Способен разрабатывать различные виды планов деятельности хозяйствующего субъекта
ПКо2 ОС-4.	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКо2 ОС-4.1	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

ПКо2 ОС-5	Способность организовать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации	ПКо2 ОС-5.1	Анализирует отчетность, деятельность хозяйствующего субъекта, разрабатывает комплекс мероприятий в области внутреннего контроля

Компонент компетенции	**Индикатор Оценивания**	**Критерий оценивания**
ОПК ОС-7.1	Способен разрабатывать различные виды планов деятельности хозяйствующего субъекта	«ОТЛИЧНО» – обучаемый показывает высокий интеллектуальный и профессиональный уровень, глубокое и всестороннее знание предмета, целостное представление о системе знания, владеет методологией теоретических и экспериментальных исследований в предметной области дисциплины, компетентно определяет их значение для обеспечения изучаемой сферы деятельности общества, аргументировано и логично излагает материал, умеет применять теоретические знания для анализа изучаемых явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «ХОРОШО» – обучаемый показывает свой интеллектуальный и профессиональный уровень, твердо знает предмет учебной дисциплины, имеет общее представление о системе знания, о методологии теоретических и экспериментальных исследований в области дисциплины, логично излагает изученный материал, умеет применять теоретические знания для анализа изучаемых явлений и процессов, связывать его результаты с предстоящей профессиональной деятельностью. «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – обучаемый показывает свой профессиональный уровень, в
ПКо2 ОС-4.	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	

Компонент компетенции	Индикатор Оценивания	Критерий оценивания
ПКо2 ОС-5.1	Анализирует отчетность, деятельность хозяйствующего субъекта, разрабатывает комплекс мероприятий в области внутреннего контроля	основном знает предмет учебной дисциплины, имеет определенное представление о ее предметных областях, об актуальных проблемах, фрагментарно излагает изученный материал и ситуативно увязывает с предстоящей профессиональной деятельностью. «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» – степень освоения учебной дисциплины обучаемым не соответствует критериям, предъявляемым к оценке «удовлетворительно».

Рекомендуемые оценочные материалы промежуточной аттестации
Вопросы для зачета по дисциплине
«Контроль и ревизия»

1. Сущность, роль и функции контроля в управлении
2. Виды контроля, понятие финансового контроля
3. Внутренний и внешний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия
4. Контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации
5. Понятие государственного финансового контроля
6. Задачи и функции государственного финансового контроля
7. Органы государственного финансового контроля, их полномочия
8. Требования к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля
9. Контрольное Управление Президента РФ: задачи и контрольные полномочия
10. Контрольные функции и полномочия Счетной палаты РФ
11. Контрольные функции и полномочия Министерства финансов РФ
12. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства РФ
13. Контроль, осуществляемый Федеральной налоговой службой РФ
14. Полномочия и функции Министерства экономического развития РФ
15. Контрольные функции и полномочия Банка России
16. Контрольные функции Федеральной таможенной службы РФ
17. Задачи внутреннего финансового контроля
18. Элементы системы внутреннего контроля
19. Понятие и методы внутреннего финансового контроля
20. Источники информации для проведения внутреннего финансового контроля
21. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности
22. Ревизия как особая форма контроля
23. Понятие, цель и задачи ревизии
24. Виды ревизий. Этапы ревизионного процесса

25. Подготовка и планирование ревизии
26. Права и обязанности ревизора
27. Знакомство с объектом ревизии
28. Понятие и сущность плановой комплексной ревизии
29. Требования, предъявляемые к документированию контрольно-ревизионных действий
30. Случаи и особенности проведения внезапной ревизии
31. Ревизия денежных средств
32. Ревизия кассы организации
33. Ревизия операций по расчетным, валютным и прочим счетам в банках
34. Ревизия основных средств
35. Ревизия поступления основных средств
36. Ревизия операций выбытия основных средств
37. Ревизия нематериальных активов
38. Ревизия товарно-материальных ценностей
40. Отличие ревизии от внешнего аудита

Шкала оценивания ответов на устные вопросы по дисциплине

Уровни сформированности компетенции	**Отметка в баллах**	**Показатели оценивания**	**Критерии оценивания**
Высокий (продвинутый)	5	Знания по всем вопросам темы Профессиональные умения Личностные качества	Систематизированные, глубокие и полные Способность самостоятельно и творчески решать научные и профессиональные задачи в нестандартной ситуации в рамках программы темы Выраженные профессионально-личностные качества
Базовый (средний)	4	Знания в объеме темы Профессиональные умения	Достаточно полные и систематизированные Способность самостоятельно решать учебные и профессиональные задачи в рамках темы
Минимальный (низкий)	3	Знания в рамках обязательного уровня освоения материала Профессиональные умения	Недостаточно полный объем Слабое владение методическими основами, некомпетентность в решении стандартных типовых заданий
	2	Знания в рамках обязательного уровня освоения материала Профессиональные умения	Отсутствие знаний Отсутствие компетенций или отказ от решения практических заданий

Шкала оценивания практико-ориентированных заданий
(и контрольной работы) по дисциплине

Баллы	Критерии
(5)	-алгоритм решения в общем виде составлен правильно, -соблюдены все рекомендации по оформлению и решению задания
(4)	-задание решено не в общем виде, хотя решение соответствует алгоритму, но не соблюдены все требования по оформлению и решению задания
(3)	- решение задания не доведено до конца, хотя и выбрано правильное направление решения, отсутствует оформление решения, есть неточности в вычислениях
(2)	-отсутствуют формулы и вычисления к решению задания

Шкала оценивания результатов тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
(5) – «отлично»	80-100 %
(4) – «хорошо»	65-79%
(3) – «удовлетворительно»	50-64%
(2) – «неудовлетворительно»	Менее 50%

Оценки качества подготовки студента по дисциплине в целом проводится посредством аттестационных испытаний в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации обучающихся в РАНХиГС.

Наряду с оцениванием учебных достижений обучающихся по принятой образовательной организации системе оценок и использованием ее при оформлении официальных дипломов Академии о высшем образовании, вводят повышенный («Excellent» и «Good») и базовый («Very good» и «Satisfactory») уровень оценок
«отлично» и «хорошо» для использования при оформлении ЕПД, согласно Положению об оформлении и выдаче ЕПД.

Соответствие академической оценке

Академическая оценка		Оценка по шкале ESTS	
зачтено	отлично	Passed	A (Excellent)
			B (Very Good)
	хорошо		C (Good)
			D (Satisfactory)
	удовлетворительно		E (Sufficient)
Не зачтено	неудовлетворительно		FX

Критерии оценивания в ходе промежуточной аттестации

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся:

– если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе,

последовательно, четко и логически стройно излагает его на промежуточной аттестации, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют высокую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся:

– если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют хорошую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

– если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ; учебные достижения и результаты текущего контроля успеваемости демонстрируют удовлетворительную степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся:

– если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы; учебные достижения и результатами текущего контроля успеваемости демонстрируют низкую степень сформированности соответствующих компетенций.

Оценка «**зачтено**» выставляется обучающемуся:

– если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает его на зачете, умеет увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение; в ходе обучения демонстрирует полное понимание и использует полученные знания и умения;

– твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач; в ходе обучения демонстрирует понимание и использует полученные знания и умения;

– знает материал, излагает его, но допускает несущественные неточности в ответе на вопрос, в применении теоретических положений при решении практических вопросов и задач; в ходе обучения проявляет понимание и использует полученные знания и умения в выстраивании и реализации своего развития;

Оценка «**не зачтено**» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания; учебные достижения демонстрируют низкую степень овладения программным материалом.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

К зачету с оценкой по дисциплине «Контроль и ревизия» необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты.

В самом начале освоения дисциплины познакомьтесь со следующей учебнометодической документацией:

- рабочей программой дисциплины «Контроль и ревизия»;
- перечнем знаний, умений и навыков, которыми обучающийся должен овладеть,
- тематическими планами занятий,
- контрольными мероприятиями,
- учебником, учебными пособиями, а также электронными ресурсами,
- перечнем экзаменационных вопросов и заданий.

После этого у вас должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний, умений и навыков, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение заданий учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи зачета.

Промежуточная аттестация по дисциплине *«Контроль и ревизия»* проводится в соответствии с Учебным планом по семестрам - в 8 семестре для очной формы обучения в виде Зачет с оценкой.

Обучающийся допускается к Зачет с оценкой по дисциплине в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполненных работ. В случае наличия учебной задолженности обучающийся отрабатывает пропущенные занятия в форме, предложенной преподавателем.

Обучение по дисциплине «Контроль и ревизия» предполагает контактную форму работы (лекционные, практические занятия, а также консультации) и самостоятельную работу обучающихся.

Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

Дисциплина «*Контроль и ревизия»* ориентирована на освоение обучающимися наиболее полной информации по вопросам коммерческого права.

В связи, с чем предполагается следующая последовательность в подготовке обучающихся к лекции:

- ознакомление с материалом предыдущей лекции;
- знакомство с тематикой предстоящей лекции (по тематическому плану, представленному в настоящей рабочей программе дисциплины);
- прочтение и анализ учебных пособий, учебников, научных статей по теме предстоящего лекционного занятия;
- подготовить вопросы, которые вы предполагаете задать лектору по проблеме предстоящей лекции.

Цель практических занятий заключается в ознакомлении обучающихся с различными подходами к исследованию проблемных вопросов правового статуса некоммерческих организаций. Подготовка к практическим занятиям предполагает проработку ответов на вопросы, предложенные в каждой теме каждого раздела настоящей рабочей программы дисциплины, а также выработку навыков работы с научной юридической литературой и библиографией, справочниками, справочно-правовыми базами. Ряд практических занятий предполагают просмотр проблемных и документальных видеосюжетов, с последующим их обсуждением.

Вопросы для самостоятельной подготовки к практическим занятиям

Тема 1. Контроль в системе управления

1. Сущность, состав и функции системы управления.

2. Роль и формы контрольной функции. Субъекты и объекты контроля. История развития контроля в Российской Федерации.

3. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.

4. Пользователи информации по результатам контроля. Роль контроля в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.

5. Государственно-финансовый контроль. Нормативно-правовая база государственного финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности России.

Тема 2. Организация внешнего (государственного) контроля

1. Понятие государственного финансового контроля.
2. Задачи государственного финансового контроля. Органы государственного и муниципального финансового контроля, их полномочия.
3. Требования к деятельности осуществления государственного финансового контроля. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства.
4. Налоговый контроль. Контроль, осуществляемый таможенными органами.

Тема 3. Организация внутреннего контроля

1. Система внутреннего контроля организации.
2. Задачи внутреннего финансового контроля. Элементы системы внутреннего контроля.
3. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций.
4. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

Тема 4. Ревизия как инструмент контроля

1. Ревизия как инструмент контроля; задачи и организация проведения ревизии; основания и периодичность проведения ревизии.

2. Система нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности. Структура и функции органов государственного контроля.

3. Уровни нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности в Российской Федерации.

4. Организация внутреннего контроля как субъекта экономических отношений.

Тема5. Организационно-методические основы ревизии

1. Направления ревизионной проверки; подготовка и планирование проведения ревизии; основные этапы и последовательность работы; их документирование. Объем проверки и определяющие его факторы.

2. Методы определения объема ревизии и определяющие его факторы. Планирование ревизии, ее назначение и принципы.

3. Разработка предварительного и общего плана проведения контрольно-ревизионной работы, программы ревизии и конкретных процедур.

4. Учетная политика организации.

Тема 6. Ревизия денежных средств и операций по расчетным, валютным и

специальным счетам в банках

1. Цели проверки и источники информации. Методы проверки.
2. Инвентаризация находящихся в кассе наличных денежных средств, денежных документов, ценных бумаг и бланков строгой отчетности.
3. Проверка правильности оформления кассовой книги и кассовых отчетов, приложенных к ним документов.
4. Порядок установления лимита остатка наличных денег в кассе предприятий и кредитных организаций. Цели проверки и источники информации по расчетным, валютным и специальным счетам в российских банках.

Тема 7. Ревизия основных средств и нематериальных активов

1. Цели контроля и ревизий основных средств и нематериальных активов и источники информации.
2. Классификация основных средств и нематериальных активов. Особенности их учета и списания на себестоимость.
3. Методы оценки поступления основных средств и нематериальных активов в организацию. Порядок начисления амортизации этих видов имущества.
4. Проверка документального оформления поступления, выбытия и списания основных средств и нематериальных активов. Проблемы и контроль использования ускоренной амортизации.

Тема 8. Ревизия товарно-материальных ценностей

1. Цель и основные задачи ревизии товарно-материальных ценностей.
2. Проверка полноты оприходования поступивших материалов и отпуска их в производство. Документальное оформление движения материалов.
3. Особенности специального инвентаря и специальной одежды.
4. Проверка учета и контроля этих видов имущества, а также правильности их списания. Проверка полноты и правильности учета и списания временных сооружений.

Тема 9. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности

1. Цели ревизии дебиторской и кредиторской задолженности, источники информации.
2. Этапы проведения ревизии с дебиторами и кредиторами.
3. Инвентаризация расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Типовые нарушения.

Методические рекомендации к самостоятельной работе

Самостоятельная работа обучающихся направлена на решение следующих задач:

1. Выработка знаний об отдельных специальных аспектах правового статуса некоммерческих организаций;
2. Формирование навыков критического, исследовательского отношения к предъявляемой аргументации, развитие умений схватывания и понимания проблемных вопросов правового статуса некоммерческих организаций;
3. Развитие и совершенствование способностей к диалогу, к дискуссии, к формированию и логически аргументированному обоснованию собственной позиции по тому или иному вопросу в разрешении методологических проблем в области правового

статуса некоммерческих организаций;

4. Развитие и совершенствование практических навыков при самостоятельном составлении документов.

Для решения первой задачи обучающимся предлагаются аналитический отчет по основным темам дисциплины «Контроль и ревизия». Результаты работы обсуждаются на практических занятиях.

Для решения второй задачи - формирование навыков критического, исследовательского отношения к предъявляемой аргументации, развитие умений схватывания и понимания проблемных вопросов в сфере правового статуса некоммерческих организаций необходимо подготовить презентацию по предлагаемым научным статьям/текстам относительно методологических вопросов, связанных с рассматриваемыми вопросами. Проверка выполнения заданий осуществляется как на практических занятиях с помощью устных выступлений обучающихся (при опросе) и их коллективного обсуждения (в форме групповых дискуссий).

Для решения третьей задачи - развитие и совершенствование способностей к диалогу, к дискуссии, к формированию и логически аргументированному обоснованию собственной позиции по тому или иному вопросу в сфере правового статуса некоммерческих организаций организуются специальные учебные занятия в виде «свободно плавающей дискуссии» или мозгового штурма, при подготовке к которым обучающиеся заранее распределяются по группам, отстаивающим ту или иную точку зрения по обсуждаемой проблеме.

Для решения четвёртой задачи - развитие и совершенствование практических навыков при самостоятельном составлении документов необходимо предоставить их проект.

Методические рекомендации по решению ситуационных задач и кейс-заданий

Прежде чем приступить к ответам на поставленные в ситуационных задачах и кейс-заданиях вопросы, необходимо изучить соответствующие разделы учебников, комментариев к законам, определить и исследовать относящиеся к данной теме нормативные акты, подобрать научную литературу. Не следует ограничиваться рекомендованной научной литературой и нормативными актами, поскольку их перечень, как правило, является приблизительным.

При подборке необходимого материала полезно использовать электронные информационно-справочные правовые системы типа «Гарант», «Консультант», «Кодекс», «Референт», «Эталон», «АРМ-юрист» и др., а кроме того публикации в сети «Интернет».

При решении задачи и кейс-заданий на основе изученного материала необходимо дать аргументированные ответы на поставленные вопросы. Обязательны ссылки на действующие нормативные акты и разъяснения высших судебных органов. Если в задаче и кейс-задании несколько вопросов или они предусматривают несколько способов разрешения развития ситуации из-за неясности каких-либо факторов, то нужно последовательно дать на каждый из поставленных вопросов ответ и рассмотреть все ситуации. При решении задачи и кейс-задания следует обратиться к списку нормативных и правоприменительных актов, указанных в рабочей программе.

Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Тестирование - это исследовательский метод, который позволяет выявить уровень знаний, умений и навыков, способностей и других качеств обучающегося. В результате тестирования обычно получают некоторую количественную характеристику, показывающую меру усвоения учебного материала обучающимся. Тесты - система заданий специфической формы, применяемая в сочетании с определенной методикой измерения и оценки результата. Тестовое задание - это диагностическое задание в виде задачи или вопроса с четкой инструкцией к выполнению и обязательно с эталоном ответа или

алгоритмом требуемых действий.

При выполнении предложенных на занятии тестовых заданий, обучающемуся следует внимательно прочитать каждый из поставленных вопросов. Это позволит определить область знаний, проверить наличие которых призван тот или иной вопрос. После ознакомления с вопросом следует приступать к прочтению предлагаемых вариантов ответа. Причем, рекомендуем прочитать все варианты, даже если один из них кажется вполне удовлетворительным. В качестве ответа надлежит выбрать тот, который соответствующий правильному ответу. Обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность. Прежде всего, следует иметь в виду, что в предлагаемом задании всегда будет один правильный и один неправильный ответ. Всех правильных или всех неправильных ответов (если это специально не оговорено в формулировке вопроса) быть не может. Нередко в вопросе уже содержится смысловая подсказка, что правильным является только один ответ, поэтому при его нахождении продолжать дальнейшие поиски уже не требуется.

На отдельные тестовые задания не существует однозначных ответов, поскольку хорошее знание и понимание содержащегося в них материала позволяет найти такие ответы самостоятельно. Именно на это обучающимся следует ориентироваться, поскольку полностью запомнить всю получаемую информацию и в точности ее воспроизвести при ответе невозможно. Кроме того, вопросы в тестах могут быть обобщенными, не затрагивать каких-то деталей.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

7.1 Основная литература

1. Контроль и ревизия : учебник / под общ. ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 607 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1226553. - ISBN 978-5-16-016757-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/2131074 (дата обращения: 23.10.2024). – Режим доступа: по подписке.

7.2 Дополнительная литература

1. Алексеев В.Б. Финансовое право Российской Федерации. - М.: Волтерс Клувер, 2015г.

https ://textarchive .ru/c-1450491-p4.html

2. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN: 9785238023793: ЮНИТИ, 2018г.

https://www.bookvoed.ru/book?id= 10282846

3. Капустина Ю.А. Контроль и ревизия: Учеб. пособие. - Екатеринбург: Изд-во УГЛУ, 2020. - 199 с.

4. Контроль и ревизия: Учеб. пособие / Под ред. Е. А. Федоровой. - М.: ЮНИТИ, 2

http://padaread.com/?book=101504013. - 238 с.

5. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учеб. пособие. - М.: Магистр, 2013. - 335 с.

https://znanium.com/spec/catalog/author/?id=dde212da-f077-11e3-b92a- 00237dd2fde2

7.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия: Учебное пособие / В.И. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2019. - 311 с.

2. Голощапов, Н.А. Контроль и ревизия / Н.А. Голощапов, А.А. Соколов. - М.:

Альфа- Пресс, 2018. - 284 с.

1. Корнеева, Т.А. Контроль и ревизия в схемах и таблицах / Т.А. Корнеева, М.В. Мельник, Г.А. Шатунова. - М.: Эксмо, 2019. - 352 с.

2. Маслова, Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Т.С. Маслова; Под ред. проф. Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2018. - 336 с.

1. Маслова, Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Т.С. Маслова; Под ред. проф. Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2020. - 336 с.

2. Мельник, М.В. Контроль и ревизия в схемах и таблицах: Учебное пособие / Г.А. Шатунова, Т.А. Корнеева, М.В. Мельник; Под ред. Г.А. Шатунова. - М.: Эксмо, 2020. - 352 с.

1. Корнеева, Т.А. Контроль и ревизия в схемах и таблицах / Т.А. Корнеева, М.В. Мельник, Г.А. Шатунова. - М.: Эксмо, 2013. - 352 с.

2. Маслова, Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Т.С. Маслова; Под ред. проф. Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2014. - 336 с.

7.4 Нормативно-правовые документы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийскогоголосования 01.07.2020)

2. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от «30» ноября 1994 г. № 51-ФЗ.

3. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от «26» января 1996 г. № 14-ФЗ.

4. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/942772dce30cfa36b671bcf19ca928e4d698a928/

5. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (Дата подписания 31 июля 2020 г., опубликован 5 августа 2020 г., вступает в силу 1 июля 2021 г., 1 января 2022 г., 1 января 2023 г.Принят Государственной Думой 22 июля 2020 года. Одобрен Советом Федерации 24 июля 2020 года. (5 августа 2020 г.Российская газета - Федеральный выпуск № 171(8225), Интернет-портал Правительства РФ. http://www.government.ru

6. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» http://www.government.ru

7. Федеральный закон № 86-ФЗ от10.07.2002 «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»

8. Федеральный закон № 17-ФЗ от 03.02.1996 «О банках и банковской деятельности» с изменениями и дополнениями.

9. Федеральный закон № 173 от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»

10. Федеральный закон № 39-ФЗ от 22.04.1996 «О рынке ценных бумаг»

11. Федеральный закон №115 от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученным преступным путем и финансированию террористической деятельности».

12. Положение ЦБ РФ № 383-П от 12.04.2001 «О безналичных расчетах в РФ».

13. Положение ЦБ РФ от 05.01.1998 №14-П № О правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ».

14. Положение Банка России № 199-П от 09.10.2002 «О порядке ведения кассовых операций»

15. Положение ЦБ РФ № 242-П от 16.12.2003 «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

16. Положение ЦБ РФ № 255-П от29.03.2004 «Об обязательных резервах кредитной организации».

17. Положение ЦБ РФ № 254-П от 26 марта 2004 «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности»

18. Положение ЦБ РФ от 01.06.2004 № 258-П «О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций»

19. Положение Банка России от 10.02.2003 № 215-П «О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций»

20. Положение Банка России от 24.12.2004 № 266-П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт»

21. Положение Банка России от 26.03.2007 № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации»

22. Положение Банка России от 20.03.2006 № 283-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери»

23. Инструкция Банка России от 14.09.2006 № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)»

24. Инструкция ЦБ РФ № 102-И от22.07.2002 «О правилах выпуска и регистрации ценных бумаг кредитными организациями на территории РФ»

25. Инструкция ЦБ РФ № 109-И от 14.01.2004«О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций».

26. Инструкция Банка России от 03.12.2012 № 139-И (ред. от 13.02.2017 г.) «Об обязательных нормативах банков» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.12.2012 № 26104)

27. Инструкция Банка России от 29.11.2019 № 199-И «Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2019 № 57008) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_342089/

28. Инструкция ЦБ РФ № 117-И от 15.06.2004 «О порядке представления резидентами и нерезидентамиуполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»

29. Инструкция ЦБ РФ № 124-И от 15.07.2005 «Об установлении (размеров) лимитов открытых валютных позиций, методике их расчета и особенностях осуществления надзора за их соблюдением кредитными организациями».

30. Инструкция Банка России от 26.04.2006 № 129-И «О банковских операциях и других сделках расчетных небанковских кредитных организаций, обязательных нормативах расчетных небанковских кредитных организаций и особенностях

осуществления Банком России надзора за их соблюдением»

31. Письмо ЦБ РФ от 04.10.2003 № 18-Т «Об утверждении порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации»

32. Письмо ЦБ РФ от 27.04.2007 № 60-Т «Об особенностях обслуживания кредитными организациями клиентов с использованием технологии дистанционного доступа к банковскому счету клиента (включая Интернет- банкинг)»

33. Письмо ЦБ РФ от 23.06.2004 № 70-Т «О типичных банковских рисках»

34. Документ Базельского комитета по банковскому надзору «Международная конвергенция измерения капитала и стандартов капитала: новые подходы». - www.cbr.ru

7.5 Интернет - ресурсы.

1. http://www.cbr.ru/ - официальный сайт Центрального банка РФ.
2. http://www.economy.gov.ru/ - официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ.
3. http://www.garant.ru/ - официальный сайт компании «Гарант».
4. http://www.gks.ru/ - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.
5. http://www.government.ru/ - интернет-портал Правительства РФ.
6. http://www.consultant.ru/ - официальный сайт компании «Консультант Плюс».
7. www.rosstat.ru
8. www.statistika.ru

7.6 Иные источники

1. Керимов, В.Э. Бюджетирование и внутрихозяйственный контроль: моногр. / В.Э. Керимов, Д.С. Аболенский, П.В. Селиванов. - М.: Эксмо, 2015. - 224 с.

2. Коваленко, Е.Г. Англо - русский словарь по надежности и контролю качества / Е.Г. Коваленко. - М.: ЭТС, 2016. - 488 с.

8. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационные справочные системы (при необходимости)

8.1. Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: : Лекционные, практические занятия и самостоятельная работа проводятся с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий. Учебные и учебно-методические материалы размещены в системе дистанционного обучения: https://lms.ranepa.ru. В системе дистанционного обучения https://lms.ranepa.ru. могут быть размещены тексты для использования в рамках практических занятий как с использованием, так и без использования ЭО и ДОТ.

Для проведения лекций необходима аудитория с презентационным оборудованием, компьютер под управлением операционной системы Windows с доступом в Интернет и установленным программным обеспечением MicrosoftOffice (Word, PowerPoint, Excel) и AdobeReader.

Учебные аудитории, предназначенные для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, должны быть оборудованы:

– специализированной мебелью (аудиторные столы и стулья);

– техническими средствами обучения (мультимедийный проектор; персональный компьютер (ноутбук) с программным обеспечением: операционная система Windows

7/8/10; офисный пакет Microsoft Office2010/2013/2016, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint);

- экраном для демонстрации презентаций и фильмов;
- учебной доской (маркерной).

Учебные аудитории, предназначенные для самостоятельной работы, должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и использования электронно-библиотечных и информационно-справочных систем, а также с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (сайт) Московского областного филиала РАНХиГС.

8.2. В учебном процессе используются следующие информационные технологии и информационно-справочные системы:

электронно-библиотечные системы: «Юрайт» (URL: https://www.biblio-online.ru/); «Лань» (URL: https://e.lanbook.com/).

Перечень информационных технологий, программных продуктов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	
1	Операционная система (Microsoft Windows 10 LTSB 1607);
2	Пакет офисных программ (Microsoft Office Professional 2016);
3	Антивирусная программа (NOD32, Dr.Web, Kaspersky и др.);
4	Интернет-браузер (Internet Explorer, Opera, Mozilla Firefox, Google Chrome идр.);
5	Различные утилиты (Архиваторы, программы записи компакт-дисков, файловые менеджеры, программы просмотра изображений и др.);
6	• Универсальная интернет-энциклопедия Wikipedia http://ru.wikipedia.org • ЭБС Лань http://e.lanbook.com • ЭБС Юрайт http://www.biblio-online.ru • Сервис полнотекстового поиска по книгам http://books.google.ru/ • Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU http://elibrary.ru • Федеральный образовательный портал «Российское образование» http://www.edu.ru