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 факультета)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 4FCB192B98EB0EC3A3095E3D9F14F269
Владелец: Арсенян Арташес Завенович
Действителен: с 29.11.2024 до 22.02.2026

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)

Специалитет
(уровень образования)

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

Очная
(форма (формы) обучения)

Год набора − 2024

Красногорск, 2023 г.

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 2023 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
Содержание дисциплины..... 8
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся..... 9
5. Материалы промежуточной аттестации по дисциплине 20
6. Методические материалы по освоению дисциплины.....32
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет.....34
7.1. Основная литература.....37
7.2. Дополнительная литература 37
7.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы 37
7.4. Нормативные правовые документы 38
7.5. Интернет -ресурсы 39
7.6. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы.....40
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....40

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.

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 организаций», «Финансы»,* и другие.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом- **зачет с оценкой**

.

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				4		Зачет с оценкой
Всего:		**144**	**32**		**32**	4	**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

4.1 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

4.2 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, обучающийся точно использует экономическую терминологию, ответ изложен последовательно, ответ развёрнутый, аргументированный, сформированы умения квалифицированно толковать исходные экономические данные и полученные результаты и давать аргументированные заключения	1
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, обучающийся точно использует экономическую терминологию, но ответ содержит ошибки в расчетах, ответ односложный, сформированы умения квалифицированно толковать исходные экономические данные и полученные результаты и давать аргументированные заключения.	0,75
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, обучающийся точно использует экономическую терминологию, но ответ содержит ошибки в расчетах, ответ односложный, не достаточно сформированы умения квалифицированно толковать исходные экономические данные и полученные результаты и давать аргументированные заключения.	0,5
Ответ дан не полностью либо ответ частично верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, но обучающийся не совсем верно использует экономическую терминологию, ответ содержит ошибки в расчетах, ответ односложный, обучающийся испытывает трудности с выводами и дачей аргументированного заключения.	0,25
Ответ неверный либо ответ отсутствует, либо дан с использованием недействующих нормативных правовых актов, обучающийся не умеет использовать экономическую терминологию, делать необходимые расчеты и давать заключения.	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 нормативных правовых актов. Продемонстрировано хорошее знание базовой терминологии, умение оперировать теоретическими понятиями.	1
Ответ дан верный и полный, обоснование ответа со ссылкой на нормы закона. Присутствует логика изложения, однако имеются небольшие неточности и погрешности в расчетах обосновании своих выводов	0,5
Ответ дан неверный, допущены ошибки в расчетах, выводы не сделаны	0

Критерии оценивания решения 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

5.1 *Зачет с оценкой* проводится с применением следующих методов (средств): метод устного ответа и собеседования по вопросам к *Зачету с оценкой*, метод решения ситуационных задач с последующим собеседованием по результатам решения и т.д.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

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	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.
ПКо2 ОС-4.	Использует набор правил и методов проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.

Компонент компетенции	Индикатор Оценивания	Критерий оценивания
ПКо2 ОС-5.1	Анализирует отчетность, деятельность хозяйствующего субъекта, разрабатывает комплекс мероприятий в области внутреннего контроля	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.

Рекомендуемые оценочные материалы промежуточной аттестации
Вопросы для зачета с оценкой 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

Практико-ориентированные задания;

Задача 1.

При проверке ревизором финансово-хозяйственной деятельности было установлено, что организация безвозмездно получила объект основного средства. На момент передачи у организации были следующие оценки:

- первоначальная стоимость 350 000руб.;
- остаточная стоимость 240600 руб.;
- рыночная стоимость 240000 руб.

В учете ревизуемой организации были составлены следующие бухгалтерскиезаписи:

Дт 08.4 Кт 83 208600
Дт 01 Кт 08.4 208600

Задание:

1. Определить правильность оценки поступившего основного средства.
2. Проверить правильность бухгалтерских записей.
3. При выявлении ошибок определить характер нарушений и их влияние на показатели бухгалтерской отчетности.
4. Определить источники информации для получения доказательств.
5. Сделать ссылки на нормативно-правовую базу, используемую при решении задачи.

Задача 2.

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства в ревизуемой организацией на основании следующих данных:

- первоначальная стоимость объекта основных средств - 413460 руб.;
- срок полезного использования 6 лет;
- фактический срок эксплуатации на момент продажи 3 года 2 месяца.

- выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 259600 руб.
- согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.

Ревизуемой организацией по совершенной операции в конце месяца отраженфинансовый результат бухгалтерской записью:

Дт 91.9 Кт 99 30000

Задание:

1. Определить сумму амортизации.
2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие хозяйственные операции по продаже основного средства.
3. При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.
4. Определить источники информации для проверки.
5. Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
6. Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Задача 3.

Проверить правильностьопределения финансового результата от продажи основного средства ревизуемой организацией на основании следующих данных:
первоначальная стоимость объекта основных средств -560000 руб.;
срок полезного использования 8 лет;
фактический срок эксплуатации на момент продажи 5 лет.
выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 236000 руб.
согласно учетной политике организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.
Ревизуемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:
Дт 91.9 Кт 99 45200

Задание:

Определить сумму амортизации.
Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие хозяйственные операции попродаже основного средства.
При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйтевозможные последствия.
Определить источники информации для проверки.
Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Задача 4.

Проверить правильностьопределения финансового результата от продажи основного средства в ревизуемой организации на основании следующих данных:
первоначальная стоимость объекта основных средств -1 200 000 руб.;
срок полезного использования 13 лет;
фактический срок эксплуатации на момент продажи 3года 4 месяца.
выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 531 000 руб.
согласно учетной политике организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.

Ревизуемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:
Дт 99 Кт 91.9 145 200

Задание:
Определить сумму амортизации.
Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие хозяйственные операции попродаже основного средства.
При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйтевозможные последствия.
Определить источники информации для проверки.
Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Задача 5.
Проверьте правильность формирования финансового результата от ликвидациисновного средства.
Исходные данные ревизуемой организации:
первоначальная стоимость основного средства – 490 000 рублей;
способ начисления амортизации – пропорционально сумме чисел лет срокаполезного использования;
срок полезного использования – 8 лет;
срок фактического использования на момент ликвидации – 6 лет 4 месяцев;
текущая рыночная стоимость материалов, полученных от ликвидации – 23 000рублей;
дополнительные расходы связанные с ликвидацией:
стоимость спецодежды – 3 500 рублей;
начисленная заработная плата – 5 000 рублей;
страховые взносы – условно 30%;
по результатам совершенных операций в ревизуемой организации был отражен финансовый результат:
Дт 91.9 Кт 99 6 800

Задание:
Определить сумму амортизации.
Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие операции по ликвидациисновного средства.
При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.
Определить источники информации для проверки.
Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу

Тесты по дисциплине;

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. Целью тематической ревизии является…
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. К основным правилам проведения ревизии относятся…
1) законность, плановость и достоверность;
2) контроль, оперативность и сличение
3) внезапность, активность, непрерывность

6. Последующий периодический контроль называется…
1) обследованием
2) просмотром
3) ревизией

7. По организационному признаку ревизии подразделяются на:
1) плановые и внеплановые
2) оперативные и фактические
3) хозяйственные и имущественные

8. Законность решений должностных лиц проверяется на их соответствие:
1) организационным документам
2) распорядительным документами
3) законодательству о предпринимательской деятельности

9. В плане ревизии в отличие от программы указывают:
1) сроки и исполнителей
2) сроки и место исполнения
3) цель ревизии.

10. В чем состоят особенности ревизии как особого типа проверки?
1) это документальная проверка
2) это фактическая проверка
3) варианты 1 и 2

11. Кто определяет сроки проведения ревизии, состав ревизионной группы и ее руководителя?
1) собрание ревизоров – участников группы
2) договор с заказчиком
3) руководитель контрольно–ревизионной комиссии

12. Может ли быть изменена и дополнена программа ревизии в ходе ее проведения?
1) может
2) не может
3) никогда

13. Предельный срок проведения ревизии …
1) 45 календарных дней;
2) 35 календарных дней;

3) 55 календарных дней
4) не ограничен
14. Результаты ревизии оформляются …
1) актом
2) отчетом
3) заключением
16. Акты ревизии…
1) содержат вспомогательную информацию для руководителя и главного бухгалтера;
2) обобщают результаты ревизии;
3) предоставляют информацию заинтересованным лицам.
13. Зарегистрирован уставный капитал организации и определены суммы вкладов его учредителей 100000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета	=	Кредит счета	=	сумма
75-1	=	80	=	100000
75-1	=	58	=	100000
75-1	=	83	=	100000
75-1	=	81	=	100000

14. Отражается увеличение уставного капитала на номинальную стоимость дополнительных акций 200000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета	=	Кредит счета	=	сумма
81	=	80	=	200000
75-1	=	80	=	200000
83	=	80	=	200000
82	=	80	=	200000

15. Нераспределенная прибыль направлена на увеличение уставного капитала проводка 100000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета	=	Кредит счета	=	сумма
99	=	80	=	100000
84	=	80	=	100000
80	=	51	=	100000
80	=	84	=	100000

16. Средства резервного капитала направлены на увеличение уставного капитала 50000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета	=	Кредит счета	=	сумма
75	=	80	=	100000
82	=	80	=	100000
75	=	82	=	100000
80	=	82	=	100000

17. Отражается уменьшение уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций 50000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета	=	Кредит счета	=	сумма
80	=	81	=	50000
80	=	58	=	50000
80	=	84	=	50000
80	=	75	=	50000

18. Отражается уменьшение уставного капитала за счет аннулирования акций (долей) выкупленных у акционеров (участников) 300000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета	=	Кредит счета	=	сумма
81	=	51	=	30000
80	=	81	=	30000

99 = 81 = 30000
81 = 75 = 30000

19. Выкуплены у акционеров принадлежащие им акции с оплатой по безналичному расчету (с расчетного счета) 300000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета = Кредит счета = сумма
80 = 51 = 300000
81 = 51 = 300000
58 = 51 = 300000
75 = 51 = 300000

20. Отражается уменьшение уставного капитала и аннулирование собственных акций, выкупленных у акционеров 300000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета = Кредит счета = сумма
81 = 80 = 300000
80 = 81 = 300000
81 = 75 = 300000
80 = 75 = 300000

21. Чистая прибыль организации направлена на формирование резервного капитала 20000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета = Кредит счета = сумма
99 = 82 = 20000
84 = 82 = 20000
82 = 83 = 20000
82 = 80 = 20000

22. Средства резервного капитала направлены на погашение убытка, бухгалтерская проводка 40000 руб., ревизор признает правильной бухгалтерскую проводку:

Дебет счета = Кредит счета = сумма
99 = 82 = 40000
82 = 84 = 40000
84 = 82 = 40000
82 = 99 = 40000

23. В акте ревизии обязательно указываются:

1. полное наименование и реквизиты организации, ее ИНН, счета в кредитных организациях и в органах Федерального Казначейства
2. сведениях об учредителях, руководстве и главном бухгалтере, уставные цели и виды деятельности, лицензии
3. ссылки на конкретные положения нормативных актов, на документы проверяемой организации и других организаций
4. оценка существенности выявленных нарушений и их влияния на отчетность

24. В зависимости от круга вопросов, подлежащих проверке, выделяют следующие виды ревизий:

1. плановые и внеплановые
2. тематические и сквозные
3. дополнительные и повторные
4. комплексные и некомплексные

25. В акте ревизии запрещается (не рекомендуется) указывать:

1. конкретный суммовой размер ошибок (нарушений) и их влияния на отчетность
2. несущественные искажения бухгалтерского учета и отчетности
3. конкретные имена и фамилии должностных лиц, отвечающих за тот или иной участок учета (хозяйственные операции)
4. причины (мотивы) и юридическую квалификацию действий указанных лиц
5. нарушения, в описании которых нет ссылки на приложения к акту

26. В зависимости от объема проверки выделяют следующие виды ревизий:
1. сплошные и выборочные ревизии
2. тематические и сквозные ревизии
3. комплексные и некомплексные ревизии
4. полные и частичные ревизии
27. В задачи государственного финансового контроля в общем случае не входит:
1. контроль правильности ведения бюджетного учета распорядителями бюджетных средств
2. контроль исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов
3. контроль использования средств на региональном и местном уровне
4. контроль формирования и использования средств местных бюджетов
5. контроль финансово-хозяйственных операций, учета и отчетности организаций
28. Государственный финансовый контроль может осуществляться в форме:
1. предварительного контроля
2. текущего контроля
3. последующего контроля
29. Итоговым документом, обобщающим результаты ревизии всей деятельности организации, является:
1. аудиторское заключение
2. отчет ревизора
3. акт ревизии
4. аналитическое заключение
30. Данный метод целесообразен при проверках: соблюдения порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей; установления степени готовности объектов капитального ремонта, изношенности основных средств, временных нетитульных сооружений и приспособлений; организации производства и технологических процессов:
1. контрольный обмер
2. контрольный запуск сырья и материалов в производство
3. контрольная приемка продукции по количеству и качеству
4. обследование на месте проверяемых операций
5. инвентаризация
31. К органам государственного финансового контроля не относятся:
1. инспекции Федеральной налоговой службы
2. контрольные палаты законодательных и представительных органов субъектов федерации и органов местного самоуправления
3. контрольные органы органов исполнительной власти
4. органы Федерального Казначейства
5. контрольные органы Министерства финансов
6. главные распорядители и распорядители бюджетных средств

32. Целью ревизионной проверки является:
1. выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности организации
2. выражение мнения о соответствии операций хозяйствующего субъекта действующему законодательству
3. выявление хозяйственных и финансовых нарушений и хищений, виновных в этом лиц
4. оценка эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности
5. оценка соответствия совершаемых операций действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству
33. Логическая проверка относится к следующей группе методов контроля:
1. аналитические методы
2. методы документального контроля;
3. методы фактического контроля;
4. комплексные (смешанные) методы;

5. прочие методы.
34. Получение информации из открытых источников, изучение нормативных актов и материалов предыдущих ревизий членами ревизионной группы происходит на этапе:
1. предварительной подготовки
2. разработки программы и плана ревизии
3. документальной проверки операций
4. фактической проверки операций
35. Проверка специально уполномоченными органами соблюдения участниками финансовых, денежных, кредитных, валютных операций требований законодательства, норм и правил, установленных государством и собственниками:
1. экономический контроль
2. хозяйственный контроль
3. административный контроль
4. технический (технологический, процедурный) контроль
5. финансовый контроль.
36. Рабочий план ревизии представляет собой:
1. описание предполагаемого объема и порядка проведения проверки
2. описание характера, временных рамок и объема процедур проверки
3. набор детальных инструкций для ревизоров-исполнителей
4. перечень основных объектов и вопросов, охватываемых проверкой
5. перечень конкретных действий ревизоров-исполнителей с указанием сроков и порядка взаимодействия с персоналом и руководством проверяемой организации
6. календарный план проведения проверок в подведомственных организациях или подразделениях
37. Ревизор обязан:
1. соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе ревизии
2. привлекать на роль экспертов специалистов ревизуемой организации
3. давать оценку должностным лицам
40. Эта проверка представляет собой сличение разных документов или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях ревизуемой организации или в других организациях:
1. формальная проверка
2. нормативная проверка
3. логическая проверка
4. встречная проверка
41. Установите соответствие видов финансового контроля и их определений
1текущий
2 последующий
3 предварительный

а) предшествует осуществлению хозяйственных операций и призван не допускать нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов и тем самым предотвращать нанесение прямого или косвенного ущерба финансовой деятельности предприятия, учреждения
б) направлен на выявление недостатков и упущений, возмещение нанесенного ущерба, привлечение к административной ответственности виновных лиц
в) осуществляется в процессе реализации финансовых планов, в ходе самих хозяйственно-финансовых операций, а также при рассмотрении отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий и рабочих групп законодательных органов местного самоуправления, парламентских слушаниях и в связи с депутатскими запросами

42. Контрольно-ревизионные управления (отделы) соответствующих отраслевых министерств, государственных комитетов и других ведомств являются органами _____ контроля
внутрихозяйственного
ведомственного
аудиторского
внешнего
43. Соотнесите способы контроля и их определения
1 встречная проверка
2 взаимный контроль
3 камеральные проверки
4 исследование документов

А способ контроля достоверности, целесообразности, эффективности хозяйственных операций, соответствия их нормативно-законодательным актам
Б прием документированного контроля качества проектно-сметной документации по капитальным вложениям, а также документов на выполненные строительно-монтажные работы
В встречный контроль операций, отражаемых во взаимно связанных документах, который должен подтвердить правильность этого отражения
Г проверка документов в организации, которая их выписала

Шкала оценивания

В Академии применяется накопительная БРС.
Оценивание результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов осуществляется в баллах по всем видам работ с применением 100 (сто) балльной шкалы (итоговая балльная оценка).
Количество баллов, начисленных в рамках одной контрольной точки, может принимать только целочисленное значение (при необходимости применяется арифметическое округление).

Система перевода итоговой балльной оценки в традиционную, бинарную системы и ECTS:

Итоговая бальная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**
95-100	отлично	зачтено	A/passed
85-94			B/passed
75-84	хорошо		C/passed
65-74			D/passed
55-64	удовлетворительно		E/passed
0-54	неудовлетворительно	Не зачтено	F/no passed

В Академии принято следующее соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма балов за текущий контроль	**Максимальная сумма балов за промежуточную аттестацию**	**Максимальная итоговая бальная оценка**	**Максимальная сумма балов за повторную промежуточную аттестацию**
60 баллов	40 баллов	100 балов	100 балов

Шкала оценивания презентаций

Баллы	Критерии
(5)	-предложенная тема полностью раскрыта (соответствие выводов и результатов исследования поставленной цели); -информация изложена последовательно; -использованы дополнительные источники информации (Internet, дополнительная литература, публикации в прессе и т.д.); -разработан дизайн презентации, соответствующий теме проекта; -использованы различные анимационные эффекты; -использованы гиперссылки и управляющие кнопки; -существует содержание и список источников информации.
(4)	предложенная тема раскрыта, допущены незначительные неточности; -допущена некоторая непоследовательность изложения материала; -разработан дизайн презентации, соответствующий теме проекта; -использованы различные анимационные эффекты; -существует содержание и список источников информации.
(3)	тема раскрыта, допущены 2–4 серьезные ошибки; -нет четкой последовательности изложенного материала; -разработан дизайн презентации; -использованы анимационные эффекты.
1 (2)	тема не раскрыта

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%

6. Методические материалы по освоению дисциплины

6.1. Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

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.

6.2. Методические рекомендации к самостоятельной работе

Самостоятельная работа обучающихся направлена на решение следующих задач:

1. Выработка знаний о роли и значении контроля в системе управления
2. Формирование навыков проведения ревизии отдельных видов имущества и обязательств.
3. Развитие и совершенствование способностей к логическому мышлению
4. Развитие и совершенствование практических навыков при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для решения первой задачи - обучающимся предлагается аналитические задания по основным темам дисциплины. Результаты работы обсуждаются на практических занятиях.

Для решения второй задачи - - необходимо решение ситуационных задач. 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 логическому мышлению 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 - необходимо выполнить ситуационное задание, результатом которого является проведение контрольно-ревизионных процедур.

6.3. Методические рекомендации по решению ситуационных задач и кейс-заданий

Прежде чем приступить к ответам на поставленные в ситуационных задачах и 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, «КонсультантПлюс», и др., а кроме того публикации в сети «Интернет».

6.4. Методические рекомендации к самостоятельной работе

Подготовка к 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.

Подготовка к лекциям.

Дисциплина ориентирована на освоение обучающимися наиболее полной информации по изучаемым вопросам.

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.

Подготовка к практическим занятиям

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 экономической литературой и библиографией, справочниками, справочно-правовыми базами. Ряд практических занятий предполагают проведение самостоятельного финансового анализа с последующим обсуждением полученных результатов.

Рекомендации по работе с литературой

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой

проблемы.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение:

1) главного в тексте;

2) основных аргументов;

3) выводов.

Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы. Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по одной какой-либо теме. Большие специальные работы монографического характера целесообразно конспектировать в отдельных тетрадях. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы). Впоследствии эта информации может быть использована при написании текста реферата или другого задания.

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

· сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;

· обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;

· фиксировать основное содержание сообщений; формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения; составлять план, формулировать тезисы;

· готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;

· работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;

· пользоваться реферативными и справочными материалами;

· контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;

· обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам.

.

.

Подготовка к промежуточной аттестации.

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;

- внимательно прочитать рекомендованную литературу;

- составить краткие конспекты ответов (планы ответов).

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. Нормативные 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. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. www.iqlib.ru Электронная библиотека образовательных и научных изданий Iqlib.
3. www.cir.ru Университетская информационная система Россия. УИС РОССИЯ.

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

– специализированной мебелью (аудиторные столы и стулья);

– техническими средствами обучения (мультимедийный проектор, светодиодный экран, персональный компьютер (ноутбук) с программным обеспечением);

– экраном для демонстрации презентаций и фильмов;

– учебной доской (маркерной).

Учебные аудитории, предназначенные для самостоятельной работы, 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.

Перечень информационных технологий, программных продуктов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	
1	Операционная система (Microsoft Windows 10);
2	Пакет офисных программ (Microsoft Office 2016);
3	Антивирусная программа (Kaspersky Endpoint Security);
4	Интернет-браузер (Google Chrome и Yandex, Firefox,Microsoft Edge);
5	Различные утилиты (Архиваторы (7-Zip File Manager), программа для составления бизнес-планов (ProjectLibre), программа для записи компакт-дисков “ultraISO”, файловые менеджеры, программы просмотра изображений (Acrobat Reader free), мультимедийный проигрыватель (Windows media player), программа для конференц-связи (МТС-линк).
6	• Образовательная платформа Юрайт • Электронно-библиотечная система Znanium • Электронно-библиотечная система Айбукс • Электронно-библиотечная система Лань • https://lib.ranepa.ru/ru/ • Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU http://elibrary.ru