

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 28.04.2026 18:58:46
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Приложение 4
к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.25 «Контроль и ревизия»

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

Очная/заочная форма обучения

(форма обучения)

Год набора - 2025

Санкт-Петербург

Автор-составитель РПД:

Строкан Елена Валерьевна, к.э.н., доцент кафедры безопасности

Заведующий кафедрой:

Дмитриев Александр Викторович, д.э.н., доцент, заведующий кафедрой безопасности

Рабочая программа дисциплины Б1.О.25 Контроль и ревизия одобрена на заседании кафедры безопасности факультета безопасности и таможи СЗИУ РАН-ХиГС.

протокол № 1 от «27» августа 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

Дисциплина Б1.О.25 Контроль и ревизия обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций*:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)**	Код компетенции**	Наименование компетенции**	Код индикатора достижения компетенций*	Наименование индикатора достижения компетенций**	Образовательный результат**
	ОПК ОС-7	Способен планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов	ОПК ОС-7.2	Разрабатывает различные виды планов деятельности хозяйствующего субъекта	ОПК ОС-7.2. 3-1 Знает: методики планирования, составления программ и проведения контрольных мероприятий; о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета при проведении проверок; права, обязанности и ответственность экономических субъектов и контролирующих органов при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; -методы проведения контрольных мероприятий, позволяющие оценить законность совершаемых хозяйственных операций и правильность их отражения в учете и отчетности; -нормативно-правовые основы и порядок функционирования внутреннего контроля и аудита; методику орга-

				<p>низации системы внутреннего контроля;</p> <p>- процедуру оформления результатов проверок, планирования и исполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений</p> <p>ОПК ОС-7.2. У-1</p> <p>Умеет:</p> <p>разрабатывать планы и программы проведения контрольных мероприятий; обобщать результаты проверок, составлять письменную информацию по результатам ревизии и акты ревизии; разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам ревизии;</p> <p>-применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>-организовать и оценить эффективность систем внутреннего контроля и аудита;</p> <p>-составлять акты проверок, справки и другие документы в ходе выполнения контрольно-ревизионного мероприятия</p> <p>ОПК ОС-7.2 Н-1</p> <p>Обладает навыками:</p> <p>методикой планирования, составления программ и проведения контрольных мероприятий;</p> <p>-навыками применять различные приемы и методы контроля в деятельности контролирующих органов;</p> <p>-навыками оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита;</p> <p>-способностью готовить акты проверок, справки и другие документы по</p>
--	--	--	--	--

					результатам выполненных исследований.
08.021 Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)», утв. приказом Министрства труда и социальной защиты РФ от 24 июля 2015 г	ПКo2 ОС-4	Способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКo2 ОС-4.1.	Формирует понимание процесса проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	ПКo2 ОС-4.1. 3-1 Знает: методики планирования, составления программ и проведения контрольных мероприятий; -оценка возможных нарушений и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета при проведении проверок; -знание прав, обязанности и ответственность экономических субъектов и контролирующих органов при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов ПКo2 ОС-4.1. У-1 Умеет разрабатывать планы и программы проведения контрольных мероприятий; -обобщать результаты проверок, -составлять письменную информацию по результатам ревизии и акты ревизии; -разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам ревизии.
	ПКo2 ОС-5	ПКo2 ОС-5 Способен организовать внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, по-	ПКo2 ОС-5.1.	Анализирует отчетность, деятельность хозяйствующего субъекта.	ПКo2 ОС-5.1. 3-1 Знает: понятия, категории, систему и принципы гражданского права; - основные нормативно-правовых акты, регулирующих деятельность субъектов различных отраслей экономики; - содержание и особенно-

<p><i>Е/07.8</i> <i>Контроль и аудит процессов управления в чрезвычайной ситуации, антикризисного управления и управления непрерывностью деятельности</i> <i>№ 512н</i></p>		<p>лученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации</p>		<p>сти различных видов гражданских правоотношений</p> <ul style="list-style-type: none"> - характеристику правового статуса субъектов различных видов гражданских правоотношений <p>ПК02 ОС-5.1. У-1 Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> выявлять особенности институтов гражданского права - оперировать юридическими понятиями и категориями в гражданских правоотношениях - использовать правовую информацию при рассмотрении и анализе отношений, возникающих в ходе деятельности экономических субъектов; - понимать специфику применения норм гражданского права в различных отраслях экономики. <p>на уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа общественных отношений в сфере гражданских правоотношений с целью юридически грамотной квалификации соответствующих фактов и обстоятельств, возникающих в сфере. - выбора способа разрешения проблем в деятельности экономических субъектов на основе применения норма права;
---	--	--	--	---

** Дисциплина может формировать компетенцию полностью или частично.*

***Должно соответствовать Приложению 1 к образовательной программе*

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Объем дисциплины и виды учебной работы.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц/144 академических/108астрономических часов.

Дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ). Доступ к системе дистанционных образовательных технологий осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале:

<https://lms.ranepa.ru/>. Пароль и логин к личному кабинету/профилю предоставляется студенту в деканате.

Очная форма: теоретические занятия (лекции) проводятся по потокам. Общий объем лекционного курса составляет 26 академических часа.

Практические занятия организуются по группам в виде семинаров в диалоговом режиме. Общий объем практических занятий 28 академических часа.

Программой предусмотрена самостоятельная работа студентов в объеме 88 академических часов.

Заочная форма: общий объем лекционного курса составляет 6 академических часов.

Практические занятия организуются по группам в виде семинаров в диалоговом режиме. Общий объем практических занятий 6 академических часов.

Программой предусмотрена самостоятельная работа студентов в объеме 126 академических часов.

В рамках самостоятельной работы студенты изучают теоретический материал в целях подготовки к устному опросу и тестированию, выполняют профессионально-исследовательское задание (разрабатывают программы проведения аудита, применяют методы и средства аудиторского анализа), готовятся к практическим контрольным заданиям.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к блоку 1 (Б1), обязательная часть (О.25).

Предшествующие (обеспечивающие) дисциплины:

- Экономическая безопасность;
- Статистика;
- Бухгалтерский учет;
- Финансы;
- Деньги, кредит, банки;
- Налоги и налогообложение.

Последующие дисциплины:

- Бизнес-планирование в системе обеспечения экономической безопасности.

Дисциплина для очной формы обучения изучается на 4 курсе в 7 семестре. Дисциплина для заочной формы обучения изучается на 5 курсе в 9 и 10 семестрах.

Объем дисциплины, реализуемый с применением СДО: количество академических часов, выделенных на самостоятельную работу обучающихся: всего с применением СДО – 88 ак.ч.

Знания, умения и навыки, полученные при изучении дисциплины, используются студентами при подготовке и сдаче государственного экзамена.

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является **зачет с оценкой**.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Тема 10	Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности	16	4			4							8	КР
Промежуточная аттестация														Зачет с оценкой
Итого		144	26			28			2				88	

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий							Самостоятельная работа					
			Период теоретического обучения					Период промежуточной аттестации (сессия)			СРкр	СРэк	СР		
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк					Контроль
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1	Контроль в системе управления	10	-			-								10	УО
Тема 2	Организация внешнего (государственного) контроля	11	-			1								10	КС
Тема 3	Организация внутреннего контроля	11	1			-								10	Т
Тема 4	Ревизия как инструмент контроля	13	1			-								12	УО
Тема 5	Организационно – методические основы ревизии	12	-			-								12	КС
Тема 6	Ревизия денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках	16	1			1								14	ПИЗ
Тема 7	Ревизия основных	16	1			1								14	Т

	средств и нематериальных активов												
Тема 8	Ревизия товарно – материальных ценностей	15	-		1							14	КР
Тема 9	Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда	17	1		1							15	ПИЗ
Тема 10	Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности	17	1		1							15	КР
Промежуточная аттестация													Зачет с оценкой
Итого		144	6		6			2	4			126	

Условные обозначения: УО – устный опрос; Т- тест; КС – круглый стол; К – коллоквиум
Примечание: 2* (консультация перед экзаменом) -не учитывается в общем количестве часов.

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);

ПЗ – практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности.

СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях

ПИЗ – профессионально-исследовательские задания.

В процессе обучения применяются следующие интерактивные формы: лекция-диалог, работа в малых группах, спарринг-партнерство.

Темы 1-10 могут быть освоены с применением ЭО и ДОТ с контролем в системе электронного обучения Академии.

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Контроль в системе управления

ОПК ОС – 7.2

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

ОПК ОС – 7.2

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. Контроль, осуществляемый Федеральной службой финансово-бюджетного надзора. Налоговый контроль. Контроль, осуществляемый таможенными органами.

Тема 3. Организация внутреннего контроля

ПКo2 ОС - 5

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

ПКo2 ОС - 5

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

ПКo2 ОС - 4

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

ПКo2 ОС - 5

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

ПКo2 ОС - 4

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

ПКo2 ОС - 4

Цель и основные задачи ревизии товарно-материальных ценностей. Проверка полноты оприходования поступивших материалов и отпуска их в производство (на сторону). 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 расчетов с персоналом по оплате труда

ПКo2 ОС - 4

Цели проверки расчетов по оплате труда и источники информации. Виды и формы оплаты труда в организации. Проверка организации учета, документального оформления начисления и полноты выплаты заработной платы работникам организации. Проверка правильности произведенных начислений и удержаний из заработной платы. Ревизия полноты начислений в фонд оплаты труда и уплаты налогов в бюджет и сборов во внебюджетные фонды. Контроль сроков хранения расчетных ведомостей по заработной плате.

Тема 10. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности

ПКo2 ОС - 5

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

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.О.25 Контроль и ревизия входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уров-

ня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В). 	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4). 	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г). 	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БА или 135). 	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	<ol style="list-style-type: none"> 1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа

		<p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса.</p> <p>2. Продумать логику и полноту ответа.</p> <p>3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки.</p> <p>4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ</p>	<p>Ответ считается верным:</p> <p>1. Отсутствие фактических ошибок.</p> <p>2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа).</p> <p>3. Обоснованность ответа (наличие аргументов).</p> <p>4. Логическая последовательность излагаемого материала.</p>

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

Т – тестирование, УО – устный опрос, ПИЗ – профессионально-исследовательские задания, КС - Круглый стол, КР – контрольная работа

Тема 1. Контроль в системе управления (устный опрос)

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

Тема 2. Организация внешнего (государственного) контроля (примерные темы круглого стола)

- Требования к деятельности осуществления государственного финансового контроля.
- Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства.
- Контроль, осуществляемый Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.

- Налоговый контроль.
- Контроль, осуществляемый таможенными органами

Тема 3. Организация внутреннего контроля

(тест)

Тестовые задания по дисциплине

1. Финансовый контроль является важнейшей составляющей:

- а) социального контроля;
- б) самоконтроля;
- в) административного контроля.

2. Финансовый контроль – это:

- а) особая область контроля связанная с использованием стоимостных категорий, имеет определенную сферу применения и соответствующую целевую направленность;
- б) соблюдение установленных предписаний и порядка образования, распределения и использования денежных фондов государства, субъектов местного самоуправления, предприятий, организаций, учреждений;
- в) контроль за соблюдением законодательства о предоставлении льгот по платежам в бюджет, правильностью взимания налогов, своевременностью выделения бюджетных ассигнований.

3. К задачам финансового контроля относятся:

- а) содействие сбалансированности между потребностью в финансовых ресурсах и размерами денежных доходов и фондов народного хозяйства;
- б) обеспечение своевременности и полноты выполнения финансовых обязательств перед государственным бюджетом;
- в) выявление внутрипроизводственных резервов роста финансовых ресурсов, в том числе по снижению себестоимости и повышению рентабельности;
- г) все вышеперечисленное.

Тема 4. Ревизия как инструмент контроля

(устный опрос)

- Структура и функции органов государственного контроля.
- Уровни нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности в Российской Федерации.
- Организация внутреннего контроля как субъекта экономических отношений.

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

(примерные темы круглого стола)

- Методы определения объема ревизии и определяющие его факторы.
- 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.

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

Задача 1

В карточках учета основных средств числятся:

- вагон-дом, дата выпуска — 15 июля 1991 г., заводской номер — 247458, зарегистрирован по акту № 36 по форме № МХ-1 от 23 февраля 2004 г., стоимость – 36 478 руб.;
- графопостроитель, дата выпуска — 17 ноября 1996 г., заводской номер — 15419657, номер

паспорта — 15419657, инвентарный номер — 36812/05, стоимость- 43 210 руб.;

принтер HP16, дата выпуска—26 декабря 2001 г., заводской номер — 237157, номер паспорта — 237157, инвентарный номер — 37983/05, стоимость — 3 054 руб.;

сканер «Mustek», дата выпуска — 18 декабря 2005 г., заводской номер — 454344, номер паспорта — 454344, инвентарный номер — 38012/05, стоимость – 3 654 руб.

счетчик купюр «Magner», дата выпуска — 21 ноября 1994 г., заводской номер — 5627243, номер паспорта— 5627243, инвентарный номер — 38437/05, стоимость – 5 443 руб.

Проведена инвентаризация основных средств, составлена опись имеющихся в наличии основных средств:

вагон-дом — 1;

графопостроитель — 1;

принтер HP 16 — 1;

счетчик купюр «Magner» — 1.

1. Укажите, в карточках какой формы следует вести учет данных объектов основных средств.
2. Укажите минимально необходимую периодичность инвентаризации основных средств, а так же случаи, при которых проведение инвентаризации обязательно.
3. Заполните аналитические таблицы инвентаризационной описи основных средств по форме № ИНВ-1 (табл.1) и сличительной ведомости по форме № ИНВ-18 (табл.2).
4. Отрадите бухгалтерскими записями итоги инвентаризации. Износ недостающего объекта основных средств составляет 60%.

Тема 7 Ревизия основных средств и нематериальных активов

Тест

1. Принцип налогообложения – единство налоговой политики – заключается в том, что:

- а) налогоплательщики должны с пониманием относиться к действующим налоговым установлениям и не нарушать их;
- б) законодательные акты о налогах и сборах должны быть сформулированы так, чтобы каждый гражданин знал, какие налоги, когда и в каком размере и порядке он должен платить;
- в) на всей территории страны действует единая налоговая политика;
- г) налоги и сборы не могут устанавливаться иначе как законом.

2. Налоговый контроль представляет собой:

- а) постоянный надзор за соблюдением кредитными организациями и банковскими группами банковского законодательства, нормативных актов банка России;
- б) установленную налогово-правовыми нормами систему контрольных мероприятий, осуществляемых специально уполномоченными органами, направленных на проверку, обеспечение полноты и своевременность выполнения фискальнообязанными лицами налогового законодательства;
- в) контроль и надзор за выполнением юридическими и физическими лицами требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем
- г) содействие законности, целесообразности, своевременности и полному отражению хозяйственных операций в учете.

3. К мероприятиям налогового контроля относятся:

- а) проверка исполнения обязанностей по исчислению и уплате налогов;
- б) проведение анализа и прогнозирования состояния экономики Российской Федерации в целом и по регионам, прежде всего денежно-кредитных, валютно-финансовых и ценовых отношений;
- в) обеспечение соответствующего режима хранения и защиты полученной в процессе деятельности Службы информации, составляющей государственную, служебную, банковскую, налоговую, коммерческую тайну, тайну связи и иной конфиденциальной информации;
- г) все вышеперечисленное.

Тема 8. Ревизия товарно-материальных ценностей

Вопросы для контрольной работы

Вариант № 1

Независимый финансовый контроль. Виды, услуги аудита.
Основные вопросы, решаемые в процессе ревизии договорной дисциплины.
Внутреннее перемещение основных средств. Ревизия операций внутреннего перемещения основных средств.

Вариант № 2

Сущность финансового контроля, его содержание, цели и задачи.
Уровни управления организацией. Общее собрание, совет директоров, исполнительный орган, руководители служб и подразделений.
Хозяйственные расходы. Ревизия хозяйственных расходов.

Вариант № 3

Цели и задачи ревизии и контроля.
Ремонт основных средств. Ревизия операций по ремонту основных средств.
Письменное оформление материальной ответственности. Возмещение ущерба.

Тема 9 Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда
ПЗ

Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 15 мая 2006 г.

При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 340 120 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 15 мая — 650 700 руб.

Кассир 15 мая 2006 г. предъявил ревизору следующие документы: приходный кассовый ордер № 246 — на сумму 5 880 руб. (возврат подотчетной суммы В.В. Мишиным), приходный кассовый ордер № 247 — на 1 320 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО «Москва»), расходный кассовый ордер № 98 — на сумму 6 550 руб. (выдано под отчет Н.И. Федорову), платежную ведомость по форме № Т-53 па выдачу заработной платы в срок с 15 мая 2006 г. по 16 мая 2006 г. на сумму 565 670 руб. На момент ревизии по платежной ведомости выдано 340 000 руб.

1. Назовите формы первичных документов по учету кассовых операций.
2. На основании приведенных данных составьте отчет кассира за 15 мая.

Касса за 15 мая 2006 г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня			X
	Итого за день			
	Остаток на конец дня			
	В том числе па заработную плату			

3. Составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15.

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.

недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____

расходного № _____

4. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Тема 10. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности

Вариант контрольной работы

Вариант 1

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 420 000 руб. На

следующий день, на расчетный счет банка поступило 400 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д76-1 - К50 – 420 000руб.;

Д 51 - К 76-1 - 400 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д 91 - К 76-1-20 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств».

Претензионная работа проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись:

Д 51 - К 91 - 20 000 руб.

Ревизор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. В акте ревизор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

$20\,000 \text{ руб.} \times 24\% \text{ (учетная ставка Банка России)} : 100\% : 365 \text{ дн.} \times 90 \text{ дн.} = 1\,184 \text{ руб.}$

Кроме того, в акте было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

1. Напишите правильные бухгалтерские проводки.
2. Какими нормативными документами пользовался ревизор для оценки ущерба? Оцените правильность применения данного расчета и его правомерность.
3. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

Вариант № 2

На предприятии ревизор и кассир провели проверку наличных денег в кассе по состоянию на 17 июня 2006 г. При проверке кассир предъявил денежные знаки: 1000 руб. — 8 шт.; 500 руб. — 18 шт.; 100 руб. - 23 шт.; 50 руб. - 303 шт.; 10 руб. - 183 шт.; 5 руб. - 13 шт.; расписку на выдачу денег из кассы генеральному директору в сумме 35 000 руб., а также документы: приходные ордера — на сумму 15 360 руб.; расходные ордера — на сумму 45 710 руб. Остаток денег в кассе на 6 июня 2002 г. — 93 400 руб.

1. На основе приведенных данных составьте акт инвентаризации денежных средств по форме № ИНВ-15.

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.

недостача _____ руб. _____ коп.

2. Какие нарушения вы можете отразить в акте ревизии? Обоснуйте свои выводы ссылками на нормативные документы.
3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Вариант № 3

При ревизии кассовых операций в столовой ревизор установил следующее. Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 11 февраля 2006 г. составило 45 000 руб., что

подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 15 марта 2006 г. значится сумма сданных в Сбербанк денег — 44 000 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумму на 1000 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Д 76-4 - К 57 - 1000 руб.

После ревизии кассир внес деньги в кассу.

1. Какое замечание следует написать в акте ревизии?
2. Сделайте бухгалтерские записи.

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

приведены в п.6.2.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ)

Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает не менее 2 (двух) и не более 10 (десяти) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ - 1	100	0,07	7
КТ - 2	100	0,07	7
КТ - 3	100	0,07	7
КТ - 4	100	0,07	7
КТ - 5	100	0,06	6
КТ - 6	100	0,06	6
КТ - 7	100	0,06	6
КТ - 8	100	0,06	6
КТ - 9	100	0,04	4
КТ - 10	100	0,04	4
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ X Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ-1

Тема 1.

Устный опрос

КТ-2

Тема 2.

Круглый стол

КТ-3

Тема 3.

Тестирование.

КТ-4

Тема 4.

Устный опрос

КТ-5

Тема 5.

Круглый стол

КТ-6

Тема 6.

Практическое контрольное задание (ПИЗ).

КТ-7

Тема 7.

Тест

КТ-8

Тема 8.

Контрольная работа

КТ-9

Тема 9.

Профессионально-исследовательское задание (ПИЗ).

КТ-10

Тема 10.

Контрольная работа

Для каждой формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ определены критерии оценивания результатов выполнения задания.

1. Критерии оценивания тестирования:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Количество правильных ответов</i>	<i>0</i>	<i>Количество правильных ответов менее 55%</i>
	<i>25</i>	<i>Количество правильных ответов от 55% до 64%</i>
	<i>50</i>	<i>Количество правильных ответов от 65% до 74%</i>
	<i>75</i>	<i>Количество правильных ответов от 75% до 84%</i>
	<i>100</i>	<i>Количество правильных ответов от 85% до 100%</i>
Итого максимально:	100	

2. Критерии оценивания ПИЗ:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
<i>Содержание и раскрытие выбранных понятий</i>	<i>31-50</i>	<i>Детальное, последовательное описание всех понятий на примере выбранной системы</i>
	<i>16-30</i>	<i>Поверхностное описание без привязки к выбранной системе</i>
	<i>0-15</i>	<i>Понятия раскрыты минимально или не раскрыты вовсе</i>
<i>Достоверность и актуальность информации</i>	<i>16-20</i>	<i>Представленная информация подтверждена ссылками на источники</i>
	<i>0-15</i>	<i>Представленная информация частично подтверждена ссылками на источники или не подтверждена</i>
<i>Количество выполненных заданий</i>	<i>30</i>	<i>Количество выполненных заданий от 85% до 100%</i>
	<i>15</i>	<i>Количество выполненных заданий от 55% до 84%</i>
	<i>0</i>	<i>Количество выполненных заданий менее 55%</i>
Итого максимально:	100	

3. Критерии устного опроса

Оценка	Критерии оценки
Отлично (5)	-дан полный и правильный ответ на поставленный вопрос; - материал изложен в определённой логической последовательно-

	<p>сти, научным языком;</p> <ul style="list-style-type: none"> - обучающийся демонстрирует знания специальной литературы; - обучающийся способен обозначить проблемные вопросы в соответствующей области, проанализировать их и предложить варианты решения; - обучающий даёт исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы
Хорошо (4)	<ul style="list-style-type: none"> - дан полный и правильный ответ на поставленный вопрос; - материал изложен в определенной последовательности; - в ответе обучающегося допущены отдельные неточности, исправленные по требованию преподавателя; - устный ответ требует незначительных наводящих вопросов
Удовлетворительно (3)	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся демонстрирует неполные знания, допускает ошибки и неточности при ответе на вопросы семинара; - обучающийся не может логически выстроить материал ответа и сформулировать свою позицию по проблемным вопросам; - устный ответ требует значительных наводящих вопросов со стороны преподавателя
Неудовлетворительно (2)	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся не может дать ответа на вопросы семинара или совсем отказался от ответа; - обучающийся дает неверные, содержащие фактические ошибки ответы на все вопросы; - обучающийся не смог ответить на дополнительные и уточняющие вопросы

4. Критерии оценивания контрольной работы:

Критерии оценки	Диапазон баллов	Описание критерия
Количество правильно решенных заданий	0	Количество правильных решенных заданий менее 55%
	25	Количество правильных решенных заданий от 55% до 64%
	50	Количество правильных решенных заданий от 65% до 74%
	75	Количество правильных решенных заданий от 75% до 84%
	100	Количество правильных решенных заданий от 85% до 100%
Итого максимально:	100	

5. Критерии оценивания круглого стола

Оценка	Критерии оценки
Отлично (5)	<ul style="list-style-type: none"> - дан полный и правильный ответ на поставленный вопрос при обсуждении; - материал изложен в определённой логической последовательности, научным языком; - обучающийся демонстрирует знания специальной литературы; - обучающийся способен обозначить проблемные вопросы в соответствующей области, проанализировать их и предложить варианты решения; - обучающий даёт исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы

	<i>полнительные вопросы</i>
<i>Хорошо (4)</i>	-дан полный и правильный ответ на поставленный вопрос при обсуждении; ; - материал изложен в определенной последовательности; - в ответе обучающегося допущены отдельные неточности, исправленные по требованию преподавателя; - устный ответ требует незначительных наводящих вопросов
<i>Удовлетворительно (3)</i>	-обучающийся демонстрирует неполные знания, допускает ошибки и неточности при ответе на вопросы; - обучающийся не может логически выстроить материал ответа и сформулировать свою позицию по проблемным вопросам; - устный ответ требует значительных наводящих вопросов со стороны преподавателя
<i>Неудовлетворительно (2)</i>	-обучающийся не может дать ответа на вопросы или совсем отказался от ответа; - обучающийся дает неверные, содержащие фактические ошибки ответы на все вопросы; - обучающийся не смог ответить на дополнительные и уточняющие вопросы

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (при необходимости)

Для решения задач открытого типа (кейсов, ПКЗ, ПИЗ), тестовых заданий студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных. Для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях студенту можно использовать любой соответствующий онлайн-инструмент.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой

Зачет с оценкой проводится в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами 2-х заданий различного типа. На выполнение заданий дается 30-40 минут. По завершении подготовки необходимо представить ответы в письменном виде, подробно изложив ход выполнения задания, сделать выводы (при необходимости).

При реализации промежуточной аттестации в ЭО/ДОТ могут быть использованы следующие формы: устно в ДОТ - в форме обоснованных ответов на задания различного типа; письменно в СДО - в форме письменного решения заданий различного типа; тестирование в СДО.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые вопросы к зачету с оценкой:

1. История развития и становления контроля в России
2. Сущность, роль и значение контроля в условиях рыночной экономики
3. Основные принципы, цели и задачи контроля
4. Функции финансово-экономического контроля

5. Виды контроля и их классификация
6. Государственный и муниципальный финансовый контроль в РФ
7. Внутрихозяйственный финансовый контроль
8. Общенаучные методы финансового контроля
9. Сущность и значение ревизии. Виды ревизий
10. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Органы контрольной функции
11. Права, ответственность и обязанности ревизоров
12. Приемы и методы документального контроля
13. Приемы и методы фактического контроля
14. Инвентаризация как метод фактического контроля
15. Планирование и подготовка к проведению ревизии
16. Основные этапы и порядок проведения ревизии
17. Требования к оформлению результатов ревизии
18. Реализация результатов ревизии. Организация контроля за выполнением решений, принятых по результатам ревизии
19. Контроль и ревизия кассовых операций. Инвентаризация кассы
20. Контроль и ревизия операций по счетам денежных средств в банках
21. Контроль и ревизия финансовых вложений
22. Ревизия расчетов с покупателями и заказчиками
23. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками
24. Ревизия расчетов по налогам и сборам
25. Ревизия расчетов по кредитам и займам
26. Ревизия расчетов с подотчетными лицами
27. Ревизия по возмещению материального ущерба
28. Ревизия правильности расчетов по оплате труда
29. Ревизия поступления, перемещения и выбытия основных средств
30. Ревизия затрат на ремонт основных средств
31. Ревизия нематериальных активов
32. Контроль и ревизия поступления, списания и выбытия материально-производственных запасов
33. Ревизия финансовых результатов от продаж и прочих доходов и расходов
34. Контроль и ревизия использования прибыли
35. Контроль и ревизия капитала
36. Контроль и ревизия состояния бухгалтерского учета, отчетности и внутрихозяйственного контроля
37. Виды налоговых проверок
38. Права налоговых органов и налогоплательщиков при проведении проверок.
39. Организация и документирование налоговой проверки.

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

ТИП ЗАДАНИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.	1. Годовая бухгалтерская отчетность представляется: а) в течение 90 дней после окончания года; б) до первого апреля следующего года;

	<p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).</p>	<p>в) в течение 60 дней по окончании года.</p> <p>2. Может ли аудитор при проверке отчетности привлекать сторонних специалистов?</p> <p>а) не может;</p> <p>б) может, только с согласия проверяемого экономического субъекта;</p> <p>в) может, без согласия проверяемого экономического субъекта.</p>										
<p>Задание закрытого типа на установление соответствия</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов.</p> <p>2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д.</p> <p>3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов.</p> <p>4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).</p>	<p>1. Установите соответствие между понятиями и их характеристиками:</p> <table border="1" data-bbox="831 685 1426 1854"> <tr> <td data-bbox="831 685 1082 965"> <p>1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают</p> </td> <td data-bbox="1082 685 1426 965"> <p>А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="831 965 1082 1547"> <p>2) «Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств» - это принцип:</p> </td> <td data-bbox="1082 965 1426 1547"> <p>А) мнения аудитора о количестве доказательств; Б) источника и характера доказательства; В) уровня аудиторского риска.</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="831 1547 1082 1854"> <p>3) Надежность аудиторских доказательств зависит от:</p> </td> <td data-bbox="1082 1547 1426 1854"> <p>А) ограничениями, аудита, которые связаны с характером аудиторских процедур; Б) ограничениями, аудита, которые связаны с природой финансовой отчетности; В) не являются ограничениями.</p> </td> </tr> </table> <p>2. Установите соответствие между основными документами аудита и сроками их применения.</p> <table border="1" data-bbox="831 1951 1426 2024"> <thead> <tr> <th data-bbox="831 1951 1098 1995">Документы</th> <th data-bbox="1098 1951 1426 1995">Сроки применения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="831 1995 1098 2024">1. Документация по</td> <td data-bbox="1098 1995 1426 2024">А) 60 дней после даты</td> </tr> </tbody> </table>	<p>1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают</p>	<p>А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.</p>	<p>2) «Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств» - это принцип:</p>	<p>А) мнения аудитора о количестве доказательств; Б) источника и характера доказательства; В) уровня аудиторского риска.</p>	<p>3) Надежность аудиторских доказательств зависит от:</p>	<p>А) ограничениями, аудита, которые связаны с характером аудиторских процедур; Б) ограничениями, аудита, которые связаны с природой финансовой отчетности; В) не являются ограничениями.</p>	Документы	Сроки применения	1. Документация по	А) 60 дней после даты
<p>1) Недобросовестные действия, которые предполагают сложные и тщательно выстроенные схемы, направленные на их сокрытие, выступают</p>	<p>А) профессионального скептицизма; Б) профессиональной компетентности; В) существенности; Г) профессионального суждения.</p>											
<p>2) «Установка, предполагающая, что аудитор ставит под сомнение информацию, проявляет бдительность в отношении условий, которые могут указывать на возможное искажение в результате недобросовестных действий или ошибок, а также предусматривающая критическую оценку доказательств» - это принцип:</p>	<p>А) мнения аудитора о количестве доказательств; Б) источника и характера доказательства; В) уровня аудиторского риска.</p>											
<p>3) Надежность аудиторских доказательств зависит от:</p>	<p>А) ограничениями, аудита, которые связаны с характером аудиторских процедур; Б) ограничениями, аудита, которые связаны с природой финансовой отчетности; В) не являются ограничениями.</p>											
Документы	Сроки применения											
1. Документация по	А) 60 дней после даты											

		<p>аудиторским заданиям</p> <p>аудиторского заключения; Б) 30 дней после даты аудиторского заключения; В) 10 дней после даты аудиторского заключения.</p>
		<p>2. Окончательное формирование аудиторского файла</p> <p>А) осуществления аудиторских процедур; Б) оценки рисков необнаружения ошибок и недобросовестных действий; В) проведения проверки по существу.</p>
		<p>3. Момент проведения аудиторской процедуры, а также период или дата, к которым применимы соответствующие аудиторские доказательства - это сроки:</p> <p>А) не менее двух лет; Б) не менее одного года; В) не менее пяти лет.</p>
<p>Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать несколько правильных ответов.</p> <p>4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).</p>	<p>1. Выберите процедуры, позволяющие обнаружить ошибки, оказывающие существенное влияние на финансовую отчетность:</p> <p>А) оценка характера, сроков и объема процедур и тестов средств контроля; Б) детальные тесты по операциям, остаткам по счетам и раскрытия информации в финансовой отчетности; В) анализ бизнес-рисков и инспектирование.</p> <p>2. Определите процедуры, проводимые аудитором только по окончании периода или в момент его завершения.</p> <p>А) сверка налоговой отчетности с данными учетных регистров; Б) анализ корректировок, выполненных в процессе составления финансовой отчетности; В) исследование и подробный анализ значимых и крупных сделок.</p>
<p>Задание закрытого типа на установление последовательности</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов.</p>	<p>1. Расставьте в правильной последовательности этапы проведения аудита:</p> <p>а) анализ требований и стандартов б) анализ документации</p>

	<p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Построить верную последовательность из предложенных элементов.</p> <p>4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).</p>	<p>в) интервьюирование сотрудников</p> <p>г) аудит по выбранной методике</p> <p>д) подготовка отчета</p> <hr/> <p>2. Расставьте в правильной последовательности основные этапы построения программы аудиторской проверки:</p> <p>а) планирование;</p> <p>б) составление графика аудита;</p> <p>с) проведение проверки;</p> <p>д) подготовка выводов и рекомендаций;</p> <p>е) формирование аудиторского заключения;</p> <p>ф) подготовка аудиторского отчета.</p>
<p>Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора</p>	<p>1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.</p> <p>2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа.</p> <p>3. Выбрать один верный ответ.</p> <p>4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа.</p> <p>5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).</p>	<p>1. В чем различия простой и комбинированными группировками информации в аудите? Объясните различия.</p> <p>а) С помощью простых группировок изучается взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку, а при комбинированной группировке – взаимосвязь явлений, сгруппированных сначала по одному признаку, а потом по-другому.</p> <p>б) При комбинированных группировках могут быть построены двух-, трехуровневые группировки.</p> <p>с) Построение комбинированных группировок является нетрудоемкой работой и полученные результаты очень легко воспринимаются.</p> <p>д) Данные группировки различаются сложностью построения.</p> <hr/> <p>2. В чем заключается сущность метода абстрагирования? Поясните на примере понятия «аудиторская процедура».</p> <p>1. Изучение объектов и процессов путем отображения их структуры с использованием символики.</p> <p>2. Рассмотрение объекта как целостного образования, состоящего из множества взаимосвязанных элементов.</p> <p>3. Всестороннее изучение объекта в тесном взаимодействии с представителями разнообразных наук и научных направлений.</p> <p>4. Мысленное отвлечение от несущественных</p>

		свойств, связей, отношений к предметам и одновременное выделение одной или нескольких интересующих исследователя сторон этих предметов.
Задание открытого типа с развернутым ответом	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2. Продумать логику и полноту ответа. 3. Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4. В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	1. В чем различие между достаточными и надлежащими аудиторскими доказательствами?
		2. Чем различаются первичная и производная информации в аудите?

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС

Критерии и балльная шкала определяются преподавателем

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
<i>Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок</i>	40
<i>Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.</i>	30-39
<i>Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</i>	20-29
<i>Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым</i>	0-19

<i>владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</i>	
--	--

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (при необходимости)

Для решения задач открытого типа (ПКЗ, ПИЗ), тестовых заданий студенту разрешается использование калькулятора; программ для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных. Для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях студенту можно использовать любой соответствующий онлайн-инструмент.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

Для изучения основных вопросов образовательной программы необходимо конспектировать материалы лекций, работать с рекомендованной преподавателем литературой, а также ресурсами информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Для приобретения навыков активного использования знаний полезно обсуждать плановые и возникающие вопросы, а также решаемые задачи на практических занятиях. Чтобы легче и прочнее усвоить материал следует постоянно использовать конкретные примеры, сравнения из уже полученных областей наук.

Для закрепления изученного материала даны вопросы по каждой теме дисциплины, на которые следует самостоятельно найти ответы.

Важной составной частью учебного процесса в вузе являются практические занятия. Практические занятия проводятся главным образом по дисциплинам, требующим закрепления навыков решения задач, и помогают студентам глубже усвоить учебный материал, приобрести умения применять принципы системного подхода к решению разнообразных задач, определять и оценивать ресурсы и существующие ограничения разного рода проектов.

При подготовке к практическим занятиям необходимо проанализировать конспект лекции, ознакомиться с рекомендованной литературой по соответствующей теме, осуществить подготовку по рекомендованным в рабочей программе вопросам для обсуждения темы, выполнить домашнее задание (при необходимости).

Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В

процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю (в том числе по электронной почте).

Планируя консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику. Кроме того, ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд методических материалов для быстрого повторения изученных вопросов, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

После изучения базовых тем курса проводится текущий контроль знаний студентов в виде опроса или письменного тестирования. Типовые тесты и задания по темам дисциплины приведены в специальном разделе данной рабочей программы.

Подготовка к текущему и промежуточному контролю предполагает изучение представленных вопросов к зачету, работу над тестами, представленными в данной рабочей программе, выполнение семестровой проектной работы по применению системного подхода и методов системного анализа к выбранной системе.

Работа в малых группах – это одна из самых популярных форм проведения занятий, так как она дает всем обучающимся (в том числе и стеснительным) возможность участвовать в работе, практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения (в частности, умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия). Цель данной формы проведения занятий: продемонстрировать сходство или различия определенных явлений, выработать стратегию или разработать план, выяснить отношение различных групп участников к одному и тому же вопросу. В ходе этой работы дополнительно решаются следующие задачи: развитие навыков

общения и взаимодействия в группе, формирование ценностно-ориентационного единства группы, поощрение к гибкой смене социальных ролей в зависимости от ситуации.

Группа студентов делится на несколько малых групп. Количество групп определяется числом творческих заданий, которые будут обсуждаться в процессе занятия. Малые группы формируются либо по желанию студентов, либо по родственной тематике для обсуждения. Каждая малая группа обсуждает творческое задание в течение отведенного времени. Основной этап – проведение обсуждения творческого задания. Заслушиваются суждения, предлагаемые каждой малой группой по творческому заданию. Преподаватель дает оценочное суждение и работе малых групп, по решению творческих заданий, и эффективности предложенных путей решения.

В качестве самостоятельной работы студентами выполняется семестровая работа по применению системного подхода и методов системного анализа к выбранной системе по всем темам. Рекомендуется выбрать организационно-техническую систему. Перед выполнением задания по теме 1 выбранную систему необходимо согласовать с преподавателем. При выполнении заданий по темам могут использоваться представленные студентом материалы по предыдущим темам. Выполненная семестровая работа представляется студентом на открытой защите на промежуточной аттестации.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.]; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Серия: Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891>

2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.]; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Серия: Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book/pravovoe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-426891>

8.2. Дополнительная учебная литература

1. Контроллинг. Режим доступа: https://www.elibrary.ru/title_about.asp?id=9800
2. Экономика и управление. Режим доступа: https://elibrary.ru/title_about.asp?id=9270
3. Статистика, учет и аудит. Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/contents.asp?id=34347787>
4. Российский экономический журнал. Режим доступа: https://elibrary.ru/title_about_new.asp?id=9065
Источники ИОС
5. <https://tst-dev.sstu.ru/course/view.php?id=18847>

Профессиональные Базы Данных

6. Информационная справочная система «Гарант» <https://www.garant.ru/>

Вспомогательная учебная литература

1. Борисова, Н. М. Контроль и ревизия: практикум / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 95 с. — ISBN 978-5-4497-0738-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/98666>

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
2. <http://www.consultant.ru/>-Консультант плюс
3. <http://www.garant.ru/> - Гарант

8.4 Интернет-ресурсы

СЗИУ располагает доступом через сайт научной библиотеки <http://nwapa.spb.ru/> к следующим подписным электронным ресурсам:

Русскоязычные ресурсы

- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Юрайт»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»
- Научно-практические статьи по финансам и менеджменту Издательского дома «Библиотека Гребенникова»
- Статьи из периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам «ИстВью»
- Энциклопедии, словари, справочники «Рубрикон»
- Полные тексты диссертаций и авторефератов *Электронная Библиотека Диссертаций* РГБ
- Информационно-правовые базы *Консультант плюс, Гарант.*

Англоязычные ресурсы

EBSCO Publishing – доступ к мультидисциплинарным полнотекстовым базам данных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам публикаций из научных и научно-популярных журналов;

Emerald – крупнейшее мировое издательство, специализирующееся на электронных журналах и базах данных по экономике и менеджменту. Имеет статус основного источника профессиональной информации для преподавателей, исследователей и специалистов в области менеджмента.

1. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
2. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенников» http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
3. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76
4. www.nnir.ru / - Российская национальная библиотека
5. www.nns.ru / - Национальная электронная библиотека
6. www.rsi.ru / - Российская государственная библиотека
7. <http://www.uecs.ru/> - Управление экономическими системами
8. www.biznes-karta.ru / - Агентство деловой информации «Бизнес-карта»
9. www.rbs.ru / - Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг»

10. www.aport.ru/ - Поисковая система
11. www.busineslearning.ru/ - Система дистанционного бизнес образования
12. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики
13. <http://www.consultant.ru/>-Консультант плюс
14. <http://www.garant.ru/> - Гарант

8.5. Иные источники

1. EBSCO Publishing - доступ к журналам таких издательств как Blackwell publishers, Springer, Elsevier, Harvard business school, Taylor and Francis, Academy of Management, Transaction publishers, American institute of physics, University of california press и многие другие.
2. Мировое издательство Emerald eJournals Premier - электронное собрание рецензируемых журналов по всем основным дисциплинам менеджмента
3. Архив научных журналов 2022 Cambridge Journals Digital Archive Complete Collection издательства Cambridge University Press: <http://journals.cambridge.org/action/displaySpecialPage?pageId=3092&archive=3092>
4. Международное издательство SAGE Publications (штаб-квартиры в США, Великобритании (Лондон), Индии)
5. Американское издательство Annual Reviews
6. Oxford Journals Archive - архив политематических научных журналов издательства Oxford University Press.
7. T&F 2011 Journal Archives Collection - архив научных журналов издательства Taylor and Francis.
8. The American Association for the Advancement of Science (AAAS) - цифровой архив статей журнала Science.
9. Nature journal Digital archive - цифровой архив журнала Nature издательства Nature Publishing Group.

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

№	Наименование
1.	Специализированные залы для проведения лекций, оснащенные персональным компьютером/ноутбуком и мультимедийным проектором
2.	Аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами и персональными компьютерами с выходом в Интернет для проведения практических занятий
3.	«МТС Линк» — российская платформа для онлайн-коммуникаций и совместной работы команд; «Яндекс Телемост» — сервис для видеоконференций от Яндекса; Я-мессенджер
4.	Технические средства обучения: персональные компьютеры; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV; программы для работы с электронными таблицами для обработки, анализа и визуализации данных; соответствующие онлайн-инструменты для построения интеллект-карты и моделей в различных нотациях
5.	Научная библиотека (в т.ч. электронные информационные ресурсы научной библиотеки)
6.	СДО Академии https://lms.ranepa.ru/