

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

Институт государственной службы и управления
Кафедра теории и практики государственного контроля

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры теории и практики
государственного контроля

Протокол от «6» сентября 2016 г. № 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ОД.15 Контроль и ревизия

(индекс, наименование дисциплин в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки)

Финансовый контроль и государственный аудит

(направленность (профиль))

бакалавр

(квалификация)

очная

(форма обучения)

Год набора - 2017

Москва, 2016 г.

Автор-составитель:

кандидат экономических наук Карибекова Г С.

Заведующий кафедрой теории и практики государственного контроля, доктор экономических наук Горегляд В.П.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине.....	8
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	26
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	28
6.1. Основная литература.....	28
6.2. Дополнительная литература.....	29
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	29
6.4. Нормативные правовые документы.....	29
6.5. Интернет-ресурсы.....	29
6.6. Иные источники.....	30
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	30

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

1.1 Дисциплина Б1.В.ОД.15 Контроль и ревизия обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-23	Способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений.	ПК-23.1	Получение знаний по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления.

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта в составе группы. Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской	ПК-23.1	на уровне знаний: демонстрирует знания по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления; объектов и принципов контрольно-ревизионных проверок; направлений использования материалов контрольно-ревизионных проверок; теоретических и методологических основ организации контроля
		на уровне умений: демонстрирует умения применять методы контрольных проверок и специальные приемы проведения ревизий; применить методы контроля и ревизии к конкретным объектам проверки; составить план и программу контрольно-ревизионных проверок; обобщать и систематизировать исходные данные необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих объект контроля
		на уровне навыков: демонстрирует навыки владения инструментарием анализа исходных данных, необходимых для проведения контрольных мероприятий; методами определения

деятельностью.		и выявления рисков, ошибок и нарушений; навыки работы с нормативно-правовыми документами по организации и проведению ревизий и проверок; формулирования и аргументации выводов и предложений по результатам контрольных мероприятий; подготовки и проведения контрольно-ревизионных проверок
----------------	--	--

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость Б1.В.ОД.15 Контроль и ревизия составляет 2 зачётных единицы. Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем, составляет 36 часов: лекции – 18 часов, практические занятия – 18 часов. Самостоятельная работа составляет 36 часов.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ОД.15 Контроль и ревизия изучается в 5 семестре.

Дисциплина реализуется после изучения: Б1.Б.18 Статистика (4 семестр).

Достижение планируемых результатов обучения служит основой для следующих дисциплин: Б1.В.ОД.14 Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности (6 семестр), Б1.В.ОД.17 Общий аудит (6 семестр), Б1.В.ОД.18 Государственный аудит (6 семестр), Б1.В.ОД.19 Аудит эффективности использования государственных ресурсов (7 семестр).

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет (5 семестр).

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Теоретические основы контроля.	8	2		2		4	О
Тема 2.	Основы ревизионной работы.	8	2		2		4	О
Тема 3.	Методы, технические и специальные приемы проведения ревизии.	8	2		2		4	О,Т
Тема 4.	Документальное оформление и реализация результатов ревизии.	8	2		2		4	О
Тема 5.	Ревизия денежных средств, основных средств и материальных ценностей.	8	2		2		4	О,З
Тема 6.	Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.	8	2		2		4	О,З
Тема 7.	Ревизия производства и реализации продукции (работ, услуг).	12	2		4		6	О,Р
Тема 8.	Ревизия расчетных и кредитных операций, формирования капитала и	12	4		2		6	О, К

	резервов предприятия.						
Промежуточная аттестация							Зачет
Всего:	72	18		18		36	

Примечание:

*** – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), реферат (Р), тестирование (Т), задание (З), доклад (Д) по одной из тем, К-кейсовое задание.*

Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы контроля

Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. Классификация видов контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. Их цели и задачи. Методы контроля. Взаимосвязь контроля с другими функциями управления в организации. Связь контроля со всеми видами учета и анализа. Принятие управленческих решений в организации на основе разных видов контроля.

Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. Органы контроля в РФ, их функции. Обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется. Профессиональные качества ревизора и контролера. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля.

Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля, его сущность, цели и задачи, роль во внутрихозяйственном расчете организаций. Планирование контроля, методика и инструменты внутреннего финансового контроля. Права и ответственность функциональных служб организации во внутреннем финансовом контроле. Структура системы внутреннего контроля. Ее соответствие организационно-производственной структуре предприятия. Внутренний финансовый и управленческий контроль. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Основные направления, цели и задачи, субъекты и объекты каждого вида контроля.

Общие понятия смет-бюджетов, центров затрат и центров ответственности. Необходимость составления смет-бюджетов подразделений и организации, контрольные и аналитические функции. Взаимосвязь и взаимообусловленность центров затрат и центров ответственности. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования. Текущий контроль и порядок проверки смет (бюджетов) подразделений, центров затрат и центров ответственности. Оперативный контроль в центрах затрат. Последующий контроль по центрам ответственности.

Тема 2. Основы ревизионной работы

Ревизия как инструмент контроля. Виды и направления ревизионной проверки. Содержание, основные задачи и организация проведения ревизии. Основания и периодичность проведения ревизии; направления ревизионной проверки. Отличие ревизий от аудита. Принципы организации ревизии, внутреннего аудита финансового контроля. Подготовка и планирование к проведению ревизии; основные этапы и последовательность работы; их документирование. Содержание комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. Документация в ревизионной работе. Внутренний аудит. Проверка выполнения мероприятий по обеспечению сохранности средств организации. Формы взаимодействия контрольно-ревизионных и следственных органов. Требования к оформлению результатов ревизии. Выводы и предложения по результатам ревизии. Принятие решений по результатам ревизии и организация контроля за их исполнением.

Тема 3. Методы, технические и специальные приемы проведения ревизии

Методы и специальные методические приемы документального и фактического прямого контроля при проведении ревизий. Способы проверки достоверности показателей

учета, отчетности предприятия и других источников информации. Обследование и расследование в процессе ревизии. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии. Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения. Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения. Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации.

Тема 4. Документальное оформление и реализация результатов ревизии

Рабочие материалы проведенных ревизий, акты инвентаризаций, акты экспертиз, первичные документы. Обобщение и систематизация материалов ревизии. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему. Выводы и предложения по акту ревизии и контроль за выполнением принятых решений. 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 5. Ревизия денежных средств, основных средств и материальных ценностей

Задачи, последовательность и источники ревизии денежных средств. Составление плана ревизии. Ревизия кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины и целевого использования денежных средств. Проверка учета, хранения и использования бланков строгой отчетности. Проверка операций по расчетному счету и другим счетам в банках. Ревизия прочих денежных средств.

Задачи, последовательность и источники ревизии основных средств. Проверка сохранности, технического состояния, правильности оценки, эффективности использования основных средств. Ревизия операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка правильности начисления амортизации и использования амортизационных отчислений. Проверка операций по ремонту основных средств.

Задачи, последовательность и источники ревизии материальных ценностей. Проверка складского хозяйства, документального оформления операций и обеспечения сохранности материальных ценностей. Проверка операций по движению материалов на центральном складе, в кладовых, мастерских, производственных цехах. Ревизия и контроль использования материалов в производстве. Проверка правильности применения методов списания стоимости материалов в производство согласно учетной политики предприятия.

Тема 6. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда

Задачи, последовательность и источники ревизии расчетов с персоналом по оплате труда. Определение условий для обеспечения баланса между экономической и социальной эффективностью использования трудовых ресурсов на предприятии. Определение количественной и качественной потребности в персонале. Критерии отбора персонала. Распределение новых работников по рабочим местам.

Тема 7. Ревизия производства и реализации продукции (работ, услуг)

Задачи, последовательность и источники ревизии производства и реализации продукции (работ, услуг). Ревизия выполнения плана производства продукции, обоснованности плановых показателей и достоверности отчетных данных по производству продукции. Проверка норм и нормативов затрат и их соответствие условиям производства. Проверка правильности отнесения основных прямых затрат на производство продукции по объектам калькулирования, распределения накладных расходов и исчисления себестоимости продукции. Ревизия выполнения плана продаж продукции и услуг. Проверка коммерческих расходов. Уровень затрат на производство продукции предприятия, обеспечивающий достижение желаемых финансовых результатов при сбыте продукции. Разработка ценовой политики и стратегии предприятия.

Тема 8. Ревизия расчетных и кредитных операций, формирования капитала и резервов предприятия

Задачи, последовательность и источники ревизии расчетных и кредитных операций.

Ревизия расчетов с заказчиками. Проверка соблюдения цен и тарифов. Ревизия расчетов с подотчетными лицами. Ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами. Ревизия кредитных операций.

Задачи, последовательность и источники ревизии формирования уставного, добавочного и резервного капитала предприятия. Проверка учредительных документов и соответствие размеров капитала. Оценка состояния расчетов с учредителями в части формирования и распределения доходов, проверка правильности формирования резервного капитала и его использования. Ревизия и контроль формирования добавочного капитала, целевого финансирования.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ОД.15 Контроль и ревизия используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)		Формы (методы) текущего контроля успеваемости
Тема 1.	Теоретические основы контроля.	опрос
Тема 2.	Основы ревизионной работы.	опрос
Тема 3.	Методы, технические и специальные приемы проведения ревизии.	опрос, тестирование
Тема 4.	Документальное оформление и реализация результатов ревизии.	опрос
Тема 5.	Ревизия денежных средств, основных средств и материальных ценностей.	опрос, задание
Тема 6.	Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.	опрос, задание
Тема 7.	Ревизия производства и реализации продукции (работ, услуг).	опрос, реферат
Тема 8.	Ревизия расчетных и кредитных операций, формирования капитала и резервов предприятия.	опрос, кейс

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета в устной форме.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Преподаватель оценивает уровень подготовленности обучающихся к занятию по следующим показателям:

- устные ответы на вопросы преподавателя по теме занятия,
- выступление с докладами (рефератами),
- участие в обсуждении докладов;
- результаты тестирования по отдельным темам;
- результаты решений заданий.

Критерии оценивания доклада:

- степень усвоения понятий и категорий по теме;
- умение работать с документальными и литературными источниками;
- грамотность изложения материала;
- самостоятельность работы, наличие собственной обоснованной позиции.

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы 70% из 100% (70 баллов из 100) - вклад по результатам посещаемости занятий, активности на занятиях, выступления с докладами, участия в обсуждениях докладов других обучающихся,

ответов на вопросы преподавателя в ходе занятия, по результатам написания реферата, тестирования.

Вопросы для подготовки к опросам по темам:

Тема 1. Теоретические основы контроля

Семинар 1.

Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.

Принятие управленческих решений в организации на основе разных видов контроля.

Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. Профессиональные качества ревизора и контролера.

Общие понятия смет-бюджетов, центров затрат и центров ответственности

Текущий контроль и порядок проверки смет (бюджетов) подразделений, центров затрат и центров ответственности.

Тема 2. Основы ревизионной работы

Семинар 2.

Ревизия как инструмент контроля. Виды и направления ревизионной проверки.

Содержание комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации.

Требования к оформлению результатов ревизии. Выводы и предложения по результатам ревизии.

Принятие решений по результатам ревизии и организация контроля за их исполнением.

Тема 3. Методы, технические и специальные приемы проведения ревизии

Семинар 3.

Методы и специальные методические приемы документального и фактического прямого контроля при проведении ревизий.

Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия и других источников информации.

Обследование и расследование в процессе ревизии.

Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии.

Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения.

Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения.

Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации.

Тема 4. Документальное оформление и реализация результатов ревизии

Семинар 4.

Рабочие материалы проведенных ревизий, акты инвентаризаций, акты экспертиз, первичные документы.

Обобщение и систематизация материалов ревизии.

Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему.

Выводы и предложения по акту ревизии и контроль за выполнением принятых решений.

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 5. Ревизия денежных средств, основных средств и материальных ценностей

Семинар 5.

Задачи, последовательность и источники ревизии денежных средств.

Составление плана ревизии.

Ревизия кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины и целевого использования денежных средств.

Проверка учета, хранения и использования бланков строгой отчетности.

Проверка операций по расчетному счету и другим счетам в банках.

Ревизия прочих денежных средств.

Задачи, последовательность и источники ревизии основных средств.

Задачи, последовательность и источники ревизии материальных ценностей.

Тема 6. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда

Семинар 6.

Задачи, последовательность и источники ревизии расчетов с персоналом по оплате труда.

Определение условий для обеспечения баланса между экономической и социальной эффективностью использования трудовых ресурсов на предприятии.

Определение количественной и качественной потребности в персонале.

Тема 7. Ревизия производства и реализации продукции (работ, услуг)

Семинар 7-8.

Задачи, последовательность и источники ревизии производства и реализации продукции (работ, услуг).

Ревизия выполнения плана производства продукции, обоснованности плановых показателей и достоверности отчетных данных по производству продукции.

Проверка норм и нормативов затрат и их соответствие условиям производства.

Проверка правильности отнесения основных прямых затрат на производство продукции по объектам калькулирования, распределения накладных расходов и исчисления себестоимости продукции.

Ревизия выполнения плана продаж продукции и услуг.

Проверка коммерческих расходов.

Уровень затрат на производство продукции предприятия, обеспечивающий достижение желаемых финансовых результатов при сбыте продукции.

Разработка ценовой политики и стратегии предприятия.

Тема 8. Ревизия расчетных и кредитных операций, формирования капитала и резервов предприятия

Семинар 9.

Задачи, последовательность и источники ревизии расчетных и кредитных операций.

Ревизия расчетов с заказчиками.

Проверка соблюдения цен и тарифов.

Ревизия расчетов с подотчетными лицами.

Ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами.

Ревизия кредитных операций.

Задачи, последовательность и источники ревизии формирования уставного, добавочного и резервного капитала предприятия.

Проверка учредительных документов и соответствие размеров капитала.

Оценка состояния расчетов с учредителями в части формирования и распределения доходов, проверка правильности формирования резервного капитала и его использования.

Ревизия и контроль формирования добавочного капитала, целевого финансирования.

Примерная тематика рефератов

1. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата.
2. Профессиональные качества ревизора и контролера.

3. Классификация видов контроля и ревизий.
4. Принципы организации ревизии, внутреннего аудита и финансового контроля.
5. Способы и приемы фактического контроля.
6. Способы и приемы документального контроля.
7. Контроль и ревизия правильности ведения бухгалтерского учета.
8. Контроль и ревизия законности и достоверности хозяйственных операций.
9. Контроль и ревизия состояния отчетной информации.
10. Понятие и назначение внутреннего контроля, аудита и ревизии.
11. Порядок составления отчета внутреннего аудитора.
12. Аудит продажи продукции.
13. Аудит качества продукции.
14. Аудит себестоимости продукции
15. Оценка учетной политики предприятия.
16. Связь учетной политики с прочими аспектами хозяйственной политики предприятия.
17. Оценка кадровой политики предприятия.
18. Оценка снабженческо-сбытовой политики.
19. Выявление и предупреждение правонарушений у работников службы маркетинга
20. Оценка ценовой политики предприятия.
21. Оценка потребности в ресурсах для проведения инвестиционной политики.
22. Оценка финансовой политики предприятия.

Примеры заданий

1. Исходные данные.

Ревизором Беляевой В.С. в присутствии гл.бухгалтера ООО «Торговый ряд» Васильченко О.Е. и кассира Поляновой О.П. 10.04.20__ г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5788358,00 на начало рабочего дня – 5 595 650,00. По данным отчета Поляновой О.П. остаток на начало дня составил 2850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказалось в сумме 719 руб. Лимит, установленный обслуживающим банком, составляет 10000 руб. К отчету кассира приложены следующие документы:

1. Приходный кассовый ордер № 126 от 08.04.20 г. на сумму 50 250 руб. – выручка за реализацию с лотков.

2. Приходный ордер № 127 от 10.04.20 г. на сумму 58 руб. – возврат неиспользованных подотчетных сумм Семеновым А.С.

3. Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.20 г. на сумму выданной заработной платы лоточникам Гавриловой О.П. (450 руб.) и Алексеевой П.С.(470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако гл.бухгалтером они предоставлены не были.

4. Расписка от 10.04.20 г о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гореловым К.А.

5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.20 г. на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зотову В.К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Воронова П.К. Однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.

6. Платежная ведомость от 09.04.20 г. – на сумму выданной заработной платы работникам ООО за май 20 г. (242 874 руб.)

Задание.

- 1) На основе приведенных данных составить отчет кассира за 10.04.20__ г.
- 2) Определить реальные остатки денежных средств в кассе ООО «Торговый ряд».
- 3) Составить ведомость нарушений

4) Составить акт инвентаризации наличия денежных средств.

2. Исходные данные.

1) ООО «Восход» приобретено 2 пакета акций АО «Авангард» с целью их перепродажи:

1-й пакет – 100 шт. – по цене 25 руб. за 1 шт.;

2-й пакет – 150 шт. – по цене 27 руб. за 1 шт.;

Учетная стоимость реализуемых пакетов акций, согласно учетной политике, должна определяться по методу ФИФО.

Предприятием произведен обмен 120 акций АО «Авангард» на 120 акций АО «Сирена», принадлежащих брокерской фирме «Агат». Сумма сделки по согласованной оценке составила 5000 рублей. Сделка зарегистрирована брокерской фирмой. Начислен налог на операции с ценными бумагами, который удержан брокерской фирмой в следующем размере:

- за проданные предприятием акции $5000 \cdot 0,3/100 = 15$ руб.;

- за приобретенные предприятием акции $5000 \cdot 0,3/100 = 15$ руб.

Начислен налог на операции с ценными бумагами:

Дебет сч.99 – Кредит сч.68.

Перечислен налог на операции с ценными бумагами брокерской фирме :

Дебет сч.68 – Кредит сч.51.

Получено по акту от брокерской фирмы 120 акций по согласованной оценке (5000 руб.).

Дебет сч.58 – Кредит сч.91-2.

Передано по акту от брокерской фирме 120 акций. Учетная стоимость переданных акций (3240 руб.); (120 шт*27 руб.):

Дебет сч.91-1 – Кредит сч.58.

Результат от операций обмена ценных бумаг /5000 руб. – 3240 руб./

Дебет сч.91-1 – Кредит сч.91-9. 1760 руб.

2) ООО «Восход» платежным поручением №168 перечислено с расчетного счета Межрегиональной ассоциации «Инком» взнос в уставный капитал по договору №18 от 02.02.20 г. – 500 тыс.руб. В учете эта операция отражена:

Дебет сч.58 – Кредит сч.51. 500 тыс.руб.

При проверке оказалось, что договор отсутствует. Был сделан запрос в ассоциацию «Инком», на запрос получен ответ и копия договора №18 от 02.02.20 г. «О предоставлении краткосрочного займа в сумме 450 тыс.руб.».

3) На субсчете 50-3 «Денежные документы» числятся приобретенные в январе 20__г. облигации номинальной стоимостью 50 тыс.руб.

Задание.

1) Составить план проверки финансовых вложений.

2) Составить перечень тестов по проверке финансовых вложений.

3) Определить характер выявленных нарушений, указать, какие исправительные записи должны быть сделаны в учете.

4) Сделать выводы и предложения.

3. Исходные данные.

1. ООО «Успех» приобрело торговый павильон. Оплачены: земельный паспорт; лицензия на право торговли; подключение к центральной электросети; санитарный паспорт на право торговли; противопожарная профилактика. Бухгалтером все расходы отнесены на сч. 08.

2. По товарно-транспортной накладной №260 от 08.10.20__ г. получен от автозавода автомобиль «ВАЗ – 2121», отпускная цена – 144 000 руб., в т.ч. НДС . В учете отражено:

Дебет сч.01-120000 руб.

Дебет сч.19- Кредит сч.60 – 144000 руб.

Автомобиль был зарегистрирован ГИБДД и поставлен на учет. Расходы отражены:

Дебет сч.26 -Кредит сч.68 – 1500 руб.

3. На балансе числится автомобиль. Его первоначальная стоимость – 85000 руб., амортизация начислена в сумме 17000 руб. Автомобиль попал в аварию по вине другой организации.

Стоимость восстановительных работ по справке судебного эксперта составляет с учетом НДС 9000 руб. Деньги перечислены виновником аварии и оприходованы на расчетный счет (Дебет сч.51 -Кредит сч.76). Затем перечислены организации, проводившей ремонт автомобиля (Дебет сч.60 -Кредит сч.51). Расходы по выполненному ремонту отражены:

Дебет сч.01-7500 руб.

Дебет сч.19- Кредит сч.60 – 9000 руб.

4. В ходе проверки было установлено, что в первом квартале 20__г. был реализован бывший в эксплуатации объект основных средств. При этом не производилась корректировка прибыли от реализации указанного объекта для целей налогообложения с учетом официального индекса инфляции.

С учетом данных последней переоценки восстановительная стоимость реализованного объекта составляет 110000 руб.; остаточная – 58300 руб. Продажная цена указанного объекта – 98000 руб., в т.ч.НДС.

Индекс инфляции, публикуемый Росстатом, с начала года составил 15% (условно).

Задание.

- 1) Составить план проверки.
- 2) Составить перечень тестов по проверке основных средств.
- 3) Подтвердить документальное оформление движения основных средств.
- 4) Определить характер допущенных нарушений, правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.
- 5) Сделать выводы и предложения.

Примеры тестов

1. Задачи ревизии:

- а) проверка сохранности имущества;
- б) выявление условий возникновения злоупотреблений;
- в) проверка достоверности бухгалтерской отчетности;
- г) выявление отрицательных фактов хозяйственной деятельности;
- д) проверка исполнительской дисциплины;
- е) проверка правильности начисления налогов и сборов;
- ж) постановка системы документооборота;
- з) выявление слабых мест в бизнес-процессах.

2. По объему проверяемых документов можно выделить следующие виды ревизии:

- а) сплошная;
- б) частичная;
- в) комбинированная.

3. По количеству проверяемых хозяйственных операций и отраслей деятельности принято выделять следующие виды ревизии:

- а) частичная;
- б) сплошная;
- в) комбинированная.

4. Сколько разделов содержит программа ревизии:

- а) шесть;
- б) четыре;
- в) семь.

5 Третий раздел программы проведения ревизии называется:

- а) средства и условия, необходимые для проведения ревизии;
- б) сроки и место исполнения;
- в) формы документального оформления ревизии.

6. В плане в отличие от программы есть:

- а) сроки и исполнители;
 - б) сроки и место исполнения;
 - в) цель ревизии.
7. Выберите правильное утверждение:
- а) план корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы;
 - б) программа корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы.
8. Фактическими затратами на приобретение основных средств признаются:
- а) расходы на информационные и консультационные услуги;
 - б) расходы на государственную регистрацию;
 - в) налог на добавленную стоимость;
 - г) суммы невозмещаемых налогов (налог на приобретение автотранспортных средств);
 - д) комиссионное вознаграждение посреднику;
 - е) расходы по установке фундамента.
9. Инвентарная карточка учета основных средств заполняется:
- а) в одном экземпляре;
 - б) в двух экземплярах;
 - в) в количестве экземпляров, определенных учетной политикой.
10. Инвентарная карточка применяется:
- а) для учета каждого объекта основных средств;
 - б) для группового учета однотипных объектов основных средств, поступивших в одном периоде и имеющих одну стоимость;
 - в) для группового учета однотипных объектов основных средств у одного материально ответственного лица.
11. Ежедневный отчет кассира:
- а) составляется в виде реестра с приложением первичных документов;
 - б) это первые экземпляры листов кассовой книги с приложением первичных документов;
 - в) это вторые экземпляры листов кассовой книги с приложением первичных документов.
22. Сделанные исправления в кассовой книге заверяются подписями:
- а) генерального директора организации;
 - б) главного бухгалтера организации;
 - в) кассира организации.
23. Ревизия кассы должна проводиться:
- а) ежемесячно;
 - б) при смене кассира;
 - в) ежеквартально.

Пример кейсового задания

Проведите финансовое контрольно-ревизионное обследование предприятия - открытого акционерного общества «Март» и выполните задания с 1 по 11, включая приложения с 1 по 10.

Задание 1

Оформите приказ на проведение комплексной ревизии финансово- хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Март» за период с 1 сентября 2006г по 20 сентября 2006г.

При условии:

ОАО «Март» подвергается финансовому контролю со стороны ревизионной группы.
Состав ревизионной группы:

- старший бухгалтер-ревизор Ферапонтова О.А. (руководитель);
- старший консультант Трусова А.Н.;
- бухгалтер-ревизор Гусева А.Н. Срок проведения ревизии 20 дней.

Задание 2

Составьте план и программу (приложение № 1 и № 2) проведения в ОАО «Марат» комплексной документальной ревизии (за период с 1 по 20 сентября 2006г.) состояния учета кассовых операций, состояния учета расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов по формам, приведенным в приложении.

Проверку кассовых документов проведите сплошным способом, остальные участки учета проверьте выборочно. При составлении плана и программы следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих ревизий, с учетной политикой организации, составления акта ревизии.

При условии:

Состав ревизионной группы:

- старший бухгалтер-ревизор Ферапонтова О.А. (руководитель);
- старший консультант Трусова А.Н.;
- бухгалтер-ревизор Гусева А.Н.

Руководитель контрольно-ревизионной группы: Ферапонтова О.А.

Приложение 1**План проведения комплексной документальной ревизии**

За период с _____ 200_ г. По _____ 200_ г.

Состав ревизионной группы:

1. _____
2. _____
3. _____

№ п/п	Наименование работы	Ко-во чел-дней	Характер ревизии (по охвату объектов)	Дата проведения ревизии		Исполнитель (Ф.И.О.)
				начало	окончание	

Руководитель ревизионной группы

Ф.И.О.

Приложение 2**Программа ревизии**

№ п/п	Этапы проверки	Период проведения	Исполнитель (Ф.И.О.)	Документы, подлежащие проверке	Примечание

Руководитель ревизионной группы

Ф.И.О.

Задание 3

Составьте положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Март».

При условии:

Уставом открытого акционерного общества «Март» (объединение 7 магазинов по торговле промышленными товарами) определено наличие ревизионной комиссии в составе трех человек, в функцию которых входит осуществление регулярных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации 7 магазинов общества не реже одного раза в год.

Ревизионная комиссия осуществляет следующие виды работ:

- проверку правильности составления материальных отчетов и финансовой отчетности магазинами общества;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и платежей в бюджет; а также своевременность оплаты за продукцию покупателями;
- проверку законности договоров от имени общества, совершаемых сделок;
- ревизию товарно-материальных ценностей на складах и в торговых помещениях магазинов;
- анализ финансового положения общества.

Голосование по выбору ревизионной комиссии происходит отдельно по каждой кандидатуре. Решение о включении конкретного лица в состав комиссии принимается, если за него проголосовали владельцы более чем 50% обыкновенных акций общества.

Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки или ревизии и по их результатам. Заседания ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее 50% ее членов. Каждый член комиссии обладает одним голосом. Акты и заключения ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосов присутствующих. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии. (Полномочия председателя и секретаря комиссии указать отдельно.)

В состав положения о ревизионной комиссии открытого акционерного общества включите следующие разделы:

1. **Правовой статус ревизионной комиссии**, где указывается, чьим органом является, какую функцию осуществляет; какими нормативными документами руководствуется в своей деятельности.
2. **Состав ревизионной комиссии**, где указывается, кем избирается комиссия, каким образом происходит голосование, количество членов комиссии, срок, на который она избирается, указывается, кто не может быть избран в состав комиссии.
3. **Функции ревизионной комиссии**, где указываются общие функции комиссии, по чьей инициативе может осуществляться ревизия, конкретные задачи, стоящие перед комиссией.
4. **Права и полномочия ревизионной комиссии**, где указывается совокупность прав и обязанностей работников комиссии (требовать от отделов представления планов, отчетов, справок и т.д., необходимых для осуществления ревизии; требовать от полномочных лиц созыва заседаний правления, созыва собрания акционеров, в случае выявления нарушений; привлекать к своей работе специалистов).
5. **Обязанности ревизионной комиссии** во многом совпадают с правами и полномочиями. Основные обязанности: своевременно доводить до собрания акционеров результаты ревизий и проверок в письменной форме, соблюдать коммерческую тайну, обязаны перед проверкой изучить всю документацию проверяемого объекта.
6. **Оплата труда членов ревизионной комиссии**, где указывается, кем устанавливается общий размер оплаты труда, вознаграждений ревизионной комиссии.
7. **Заседания ревизионной комиссии**: указывается, когда проводятся заседания комиссии; когда заседания комиссии являются правомочными; указываются полномочия председателя и секретаря комиссии.

Неуказанные пункты условия заполняются самостоятельно.

Задание 4

Отразите следующие операции бухгалтерскими записями.

На основании каких документов проводится прием ТМЦ на ответственное хранение?

При условии:

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 185 000 руб., принятый на ответственное хранение. Выявлена также недостача бороны на сумму 48 000 руб. Виновные в недостаче не установлены. Было принято решение недостачу списать за счет средств организации, а также сделать необходимые исправления в учете.

Задание 5

Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений.

Сделайте исправительные бухгалтерские проводки.

При условии:

В июле 2006г, организации физическим лицом подарен автомобиль, рыночная стоимость которого составляет 312 000 руб. За доставку автомобиля из другого города было уплачено транспортной организацией 5 000 руб., в том числе НДС; за регистрацию автомобиля ля 3 600 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи

Приложение 3

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
08	60	312 000	На стоимость автомобиля
26	51	3 600	Отражена регистрация автомобиля
26	60	4 237	За доставку автомобиля
19	60	762,71	НДС со стоимости доставки
01	08	312 000	Автомобиль поставлен на учет

Задание 6

Оцените акт ревизии.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

При условии:

Проверка ревизором нематериальных активов выявила следующее.

По состоянию на 1 января 2006г. на счете 04 «Нематериальные активы» — 152 000 руб., на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». В карточке учета нематериальных активов по форме № НМА-1 записано следующее.

Приложение 4

Наименование графы	Содержание графы
Наименование нематериального актива	Компьютерная программа «Парус»
Первоначальная стоимость	304 000 руб.
Дата постановки на учет	5 ноября 2003 г.
Срок полезного использования	60 месяцев
Способ приобретения	По договору о передаче прав
Документ о регистрации	

Ревизор изучил договор о передаче прав. В разделе «Предмет договора» значится: «Передается на машинном носителе экземпляр программного обеспечения и права на его

использование. В разделе стоимость значится «304 000 руб., в том числе НДС — 18% - 46 372,88 руб. Ревизор в акте отметил неправомерность включения компьютерной программы «Парус» в состав нематериальных активов, а также завышение себестоимости продукции.

Задание 7

Какие правила нарушены при оформлении акта?

Определите сумму ущерба, нанесенного предприятию.

Кто ответственен за нанесение предприятию ущерба?

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

При условии:

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- недостача поставок олифы составила 20 000 руб.;
- недостача в пределах норм естественной убыли составила 3 810 руб.

Данный факт был отражен в бухгалтерском учете предприятия следующим образом:

Приложение 5

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
94	60	3 810	Списана недостача в пределах норм естественной убыли
76	60	16 190	Предъявлена претензия поставщику
10	94	3 810	Отнесена на ТЗР недостача в пределах норм естественной убыли

Поставщик, которому была предъявлена претензия, отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте приемке материалов нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки.

Приложение 6

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
91	76	16 190	Списана на убытки сумма претензии, не удовлетворенная судом

Задание 8

Какими будут выводы ревизора в данной ситуации?

К чему могут привести выявленные нарушения?

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

При условии:

Организация по итогам работы за прошедший год начислила своим работникам премию за счет средств, остающихся у организации после уплаты налога на прибыль.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи.

Приложение 7

Дата	Содержание Операции	Доку-мент	Счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
31.12	Начислена премия	Приказ	84	70	130 000
31.12	Начислен ЕСН	Расчет	20	69	33 800

Задание 9

Правомерно ли данное решение, если с кассиром не был заключен договор о материальной ответственности?

Укажите рекомендации ревизора по данному вопросу.

Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

В каких регистрах бухгалтерского учета отразится хозяйственная ситуация?

При условии:

ОАО «Март» 28 декабря 2005 г. проводило инвентаризацию кассы и обнаружено недостачу в сумме 7 000 руб. На основании распоряжения руководителя ОАО «Март» недостача была удержана из заработной платы кассира Крутого И.Ф.

Задание 10

Какими будут выводы ревизора в ситуации?

Какое правило было нарушено ревизируемой организацией? К чему это привело?

При условии:

Проверяя данные аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ревизор установил, что кредитовое сальдо составляет 801 600 руб., а дебетовое — 126 700 руб. Кредиторская задолженность поставщикам по данным баланса равна 674 900 руб.

Задание 11

На основании установленных фактов недостатков и нарушений, которые были выявлены в ходе ревизии, составьте ведомость нарушений (приложение № 8), а затем акт документальной ревизии (приложение № 9). Акт ревизии должен быть написан просто, ясно, деловым языком.

На основании приложения № 10 составьте проект приказа по результатам проведенной ревизии от имени руководителя вышестоящей организации. Он должен вытекать из акта ревизии и быть обоснованным, кратким и целенаправленным. В констатирующей части укажите наиболее важные факты с объективной оценкой и результаты основных нарушений. В распорядительной части сформулируйте предложения по устранению недостатков в работе, по взысканию материального ущерба, а также назовите основные мероприятия по предупреждению недостатков в дальнейшем, установите сроки выполнения предложений. При этом следует определить должностных лиц, на которых возлагается контроль за выполнением мероприятий и приказа в целом.

Приложение 8

**Ведомость
установленных нарушений финансово-хозяйственной деятельности**

За период с _____ 200_ г. По _____ 200_ г.
К акту документальной ревизии от _____ 200_ г.

№ п/п	Бухгал-терская запись		Документ			Краткое содержание операций	В чем состоит нарушение и какой закон (инструкция нарушен)	Сумма		Должность и Ф.И.О. лиц	
	Дата	Номер рег	Наиме- нование	Дата	№			На ру- ше- ния	Уще- рба	Со- ве- рш. операций	Раз реш. опе- рацию

Руководитель
ревизионной группы

Подпись

Ф.И.О.

Приложение 9

АКТ **ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

вид ревизии _____

наименование ревизуемой организации _____

_____ 200 г.
(место составления) (дата составления)

Объект, объем, ревизуемый период и основание ревизии. Бригадой ревизоров
в составе _____

(должность, Ф.И.О.)

Произведена _____
(вид ревизии)

на основании приказа _____ № _____ от _____
200 г. ревизия финансово-хозяйственной деятельности

(наименование организации)

За период с «___» _____ 200 г. по «___» _____ 200 г.

Ревизия производилась с «___» _____ 200 г. по «___» _____ 200 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом предприятии
были:

директор _____ с «___» _____ 200 г. по «___» _____ 200 г.
(Ф.И.О.)

главный бухгалтер _____ с «___» _____ 200 г.
(Ф.И.О.)

по «___» _____ 200 г.

Какие участки обревизованы сплошным методом и какие — выборочно.

Приложение. Приказ на проведение ревизии и программа; результаты инвентаризации,
проведенные в ходе ревизии; промежуточные разовые и частные акты; копии документов;
объяснительные; проект приказа по материалам ревизии.

Приложение 10

наименование предприятия, организации _____

ПРИКАЗ

«___» _____ 200 г. _____ № _____
(дата составления) (место составления)

О результатах комплексной ревизии **финансово-хозяйственной деятельности**

наименование обревизованного предприятия
за период с «___» _____ 200 г. по «___» _____ 200 г.
контрольно-ревизионной комиссией _____

наименование органа, назначившего ревизию _____

УСТАНОВЛЕНО

Излагаются положительные результаты, а затем нарушения и упущения в работе. Особо подчеркиваются недостатки в обеспечении сохранности активов, причины их возникновения, нарушения законодательства, конкретные лица, виновные в просчетах.

На основании вышеизложенного ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Руководителю, директору _____

(наименование обревизованного субъекта, ФИО)

за допущенные _____

(кратко излагается содержание нарушений,

недостатков, за которые несет ответственность руководитель,

указываются меры дисциплинарного взыскания)

2. Главному бухгалтеру _____

(излагается аналогично п.1)

3. Руководителю организации _____

(Ф.И.О.)

для ликвидации недостатков финансово-хозяйственной деятельности, выявленных ревизией, и предупреждения их повторения в будущем осуществить необходимые мероприятия

3.1. Наложить соответствующие взыскания на должностных лиц, ответственных за недостатки и нарушения в финансово-хозяйственной деятельности.

3-2. Принять необходимые меры к возмещению ущерба, причиненного работниками организации _____

(указываются причины ущерба,

его размер и ответственные лица)

3.3. Разработать и представить _____

(наименование вышестоящей организации)

в срок «__» _____ 200__ г. мероприятия по ликвидации недостатков и нарушений в финансово-хозяйственной деятельности и предупреждению их повторения в будущем

3.4. Обеспечить выполнение мероприятий, о чем доложить _____

(наименование вышестоящей организации)

В срок до «__» _____ 200__ г.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить

(должность, Ф.И.О.)

Руководитель организации, принимающей

решение по результатам ревизии _____ / _____

(подпись)

Ф.И.О.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Формируемые компетенции с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-23	способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений.	ПК-23.1	получение знаний по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-23.1. получение знаний по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления	Осуществление систематизации знаний и выявление проблематики по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления. Приобретение знаний по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления.	Осуществлена систематизация знаний и выявлена проблематика по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления. Приобретены знания по специфике мероприятий по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления.

Перечень вопросов к зачету

1. Сущность, роль и значение контроля и ревизии в условиях рыночной экономики.
2. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.
3. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики.
4. Контроль как функция управления. Классификация видов контроля.
5. Предмет и метод контроля.
6. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Органы контроля и их функции.

7. Государственный, вневедомственный, ведомственный, внутрифирменный (внутрихозяйственный) контроль.
8. Виды и формы хозяйственного контроля.
9. Организационные формы осуществления контроля.
10. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата.
11. Обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется. Профессиональные качества ревизора и контролера
12. Порядок выборов, задачи, права и обязанности ревизионной комиссии.
13. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
14. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.
15. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля.
16. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
17. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования.
18. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий).
19. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
20. Ревизия как инструмент контроля.
21. Задачи и организация проведения ревизии.
22. Основания и периодичность проведения ревизии.
23. Направления ревизионной проверки.
24. Подготовка и планирование проведения ревизии.
25. Основные этапы и последовательность работ, их документирование.
26. Выводы и предложения по материалам ревизии.
27. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.
28. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности.
29. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций.
30. Правила проведения ревизии.
31. Виды ревизий, их классификация.
32. Пути дальнейшего совершенствования контроля.
33. Система органов контроля в Российской Федерации.
34. Правовые основы контроля.
35. Содержание, задачи и функции общегосударственного финансового контроля.
36. Система органов государственного финансового контроля.
37. Методы осуществления функций государственного и муниципального финансового контроля.
38. Сущность, цели и функции финансового независимого контроля.
39. Классификация видов независимого контроля.
40. Содержание, цели и функции внутрихозяйственного контроля.
41. Обязанности, права и ответственность ревизоров.
42. Профессиональная этика ревизоров.
43. Планирование ревизии.
44. Предварительная подготовка ревизии.
45. Методы документального контроля.
46. Порядок и способы проверки документов и записей в учетных регистрах.
47. Выявление недоброкачественных документов. Порядок изъятия документов.
48. Внешние признаки злоупотреблений.
49. Особенности организации ревизий и проверок, проводимых по требованию следственных и судебных органов.

50. Классификация ошибок в бухгалтерском учете.
51. Виды подлога.
52. Методы фактического контроля.
53. Организационно-правовые основы инвентаризации.
54. Инвентаризация как метод фактического контроля.
55. Порядок обобщения и оформления материалов ревизии.
56. Характеристика основных этапов ревизионного процесса.
57. Контроль за реализацией материалов ревизии.
58. Построение и содержание основного акта документальной ревизии.
59. Требования, предъявляемые к акту документальной ревизии.
60. Выводы, предложения по акту ревизии и контроля за выполнением принятых решений.
61. Задачи, последовательность и источники проведения ревизии товарных операций.
62. Организация и порядок проведения ревизии товарных операций.
63. Проверка работы по заключению и выполнению договоров с поставщиками и покупателями.
64. Задачи, последовательность и источники проведения ревизии на предприятиях различного направления деятельности.
65. Проверка организации работы по сохранности имущества, предупреждения недостач, хищений.
66. Проверка соблюдения правил подбора, расстановки, квалификации кадров материально-ответственных лиц.
67. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризаций имущества и обязательств.
68. Группировка обобщение выявленных недостатков и нарушений в работе ревизионных экономических субъектов.
69. Первичные документы, составляемые по итогам инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств.
70. Сличительные ведомости, составляемые по итогам работы инвентаризационных комиссий.
71. Материальная ответственность работников организации.
72. Выявление признаков хищений при проверке инвентаризаций.
73. Условия возникновения злоупотреблений и их формы.
74. Факторы, определяющие качество и эффективность ревизий.
75. Отличие ревизий по требованию правоохранительных органов от плановых ревизий.
76. Назначение и производство судебно-бухгалтерской экспертизы.
77. Отличие бухгалтерской экспертизы от ревизии по требованию правоохранительных органов.
78. Злоупотребления в сфере движения наличных денежных средств.
79. Злоупотребления в сфере банковских операций.
80. Злоупотребления в приобретении и использовании материалов.
81. Злоупотребления в производственных операциях.
82. Злоупотребления в сфере отгрузки и продажи продукции.
83. Основные вопросы, решаемые в процессе ревизии договорной дисциплины.
84. Ревизия затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции производственных предприятий.
85. Ревизия правильности признания в бухгалтерском учете расходов и обоснованности включения их в состав затрат.

В состав билетов включаются задания текущего контроля.

Шкала оценивания

Оценка знаний, умений, навыков проводится на основе балльно-рейтинговой системы: 30% из 100% (или 30 баллов из 100) - вклад в итоговую оценку по результатам промежуточной аттестации.

При оценивании ответа обучающегося в ходе промежуточной аттестации можно опираться на следующие критерии:

Баллы	Критерий оценки
26-30	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, законодательства и практики его применения, 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. Знает в рамках требований к направлению и профилю подготовки законодательно-нормативную и практическую базу. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.
16-25	Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания материалов занятий, учебной и методической литературы, законодательства и практики его применения. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Знает нормативно-законодательную и практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление: о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, привлекается информативный и иллюстрированный материал, но при ответе допускает некоторые погрешности. Вопросы не вызывают существенных затруднений.
6-15	Обучающийся показывает достаточные знания материалов занятий, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. На поставленные членами комиссии вопросы отвечает неуверенно, допускает погрешности. Обучающийся владеет практическими навыками, привлекает иллюстративный материал, но чувствует себя неуверенно при анализе междисциплинарных связей. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские. На поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания.
0-5	Обучающийся показывает слабые знания материалов занятий, учебной литературы, законодательства и практики его применения, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на вопросы или затрудняется с ответом.

Шкала перевода из многобалльной системы в традиционную:

- обучающемуся выставляется «не зачтено», если обучающийся набрал менее 50 баллов,

- «зачтено» выставляется при условии, если обучающийся набрал от 50 до 100 баллов.

Зачтено выставляется при условии выполнения всех или почти всех требований (не менее 50%), а также при обязательном проявлении творческого отношения к предмету, умении находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умении работать с источниками, которые содержатся в дополнительной литературе к курсу, умении соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Не зачтено выставляется при условии выполнения менее 50 % всех требований.

4.4. Методические материалы

Устный опрос является одним из основных способов проверки усвоения знаний обучающимися. Развернутый ответ студента должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на определенную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях. Основные критерии оценки устного ответа: правильность ответа по содержанию; полнота и глубина ответа; логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией); использование дополнительного материала.

5. Методические указания для по освоению дисциплины

Подготовка к занятиям должна носить систематический характер. Это позволит обучающемуся в полном объеме выполнить все требования преподавателя. Обучающимся рекомендуется изучать как основную, так и дополнительную литературу, а также знакомиться с Интернет-источниками (список приведен в рабочей программе по дисциплине).

Методические указания по подготовке к опросу

Подготовка обучающихся к опросу предполагает изучение в соответствии тематикой дисциплины основной/ дополнительной литературы, нормативных документов, интернет-ресурсов.

Обучающийся готовит доклад в форме устного сообщения по теме дисциплины.

Предлагается следующая структура доклада:

1. Введение:

- указывается тема и цель доклада;
- обозначается проблемное поле, тематические разделы доклада.

2. Основное содержание доклада:

- последовательно раскрываются тематические разделы доклада.

3. Заключение:

- приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат является самостоятельной практической работой обучающихся. Он призван определить степень освоения студентом знаний и навыков, полученных им в процессе изучения дисциплины.

Текст работы должен быть написан в научном стиле. Оформление текста также должно быть выполнено грамотно. Следует избегать пустых пространств и, тем более, страниц. На все таблицы, рисунки и диаграммы делаются ссылки в тексте.

Работа выполняется в формате А4. Шрифт – TimesNewRoman. Основной текст работы набирается 14-м шрифтом через 1,5 интервала, выравнивание по ширине, межбуквенный интервал «Обычный», красная строка 1,25 см. Автоматически расставляются переносы. Поля: верхнее 2,0 см, нижнее 2,0 см, левое 3 см, правое 1 см. Промежутки между абзацами отсутствуют. Введение, главы, заключение, список литературы и приложения форматируются как заголовки первого уровня и начинаются каждый с новой страницы. Подразделы глав с новой страницы не начинаются.

Сноски делаются внизу страницы. Таблицы и рисунки нумеруются отдельно. Номер включает номер главы и номер рисунка/таблицы в данной главе.

Страницы работы должны быть пронумерованы. Нумерация начинается со страницы с оглавлением, на которой ставится цифра «2» и далее – по порядку. Окончание нумерации приходится на последний лист списка литературы. Номер ставится внизу страницы справа. На страницах с приложениями номера не ставятся, и в оглавление они не выносятся. В оглавлении указывается только номер первого листа первого приложения. Объем реферата 7-15 стр.

Методические указания по подготовке к заданиям

Подготовка обучающихся к заданиям предполагает изучение в соответствии тематикой дисциплины основной/ дополнительной литературы, нормативных документов, интернет-ресурсов.

Цель выполняемой работы: получить специальные знания по выбранной теме.

Основные задачи выполняемой работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических и практических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной работы;
- 3) выяснение подготовленности студента к будущей практической работе.

Методические указания по подготовке к тестированию

Успешное выполнение тестовых заданий является необходимым условием итоговой положительной оценки в соответствии с рейтинговой системой обучения. Выполнение тестовых заданий предоставляет студентам возможность самостоятельно контролировать уровень своих знаний, обнаруживать пробелы в знаниях и принимать меры по их ликвидации. Для выполнения тестовых заданий студенты должны изучить лекционный материал по теме, соответствующие разделы учебников, учебных пособий и других литературных источников. Контрольные тестовые задания выполняются студентами на семинарских занятиях.

Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся

Контроль самостоятельной работы осуществляется в рамках опросов по темам, предусмотренным рабочей программой дисциплины.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата.
 2. Профессиональные качества ревизора и контролера.
 3. Классификация видов контроля и ревизий.
 4. Принципы организации ревизии, внутреннего аудита и финансового контроля.
 5. Способы и приемы фактического контроля.
 6. Способы и приемы документального контроля.
 7. Контроль и ревизия правильности ведения бухгалтерского учета.
 8. Контроль и ревизия законности и достоверности хозяйственных операций.
 9. Контроль и ревизия состояния отчетной информации.
 10. Понятие и назначение внутреннего контроля, аудита и ревизии.

11. Порядок составления отчета внутреннего аудитора.
12. Аудит продажи продукции.
13. Аудит качества продукции.
14. Аудит себестоимости продукции
15. Оценка учетной политики предприятия.
16. Связь учетной политики с прочими аспектами хозяйственной политики предприятия.
17. Оценка кадровой политики предприятия.
18. Оценка снабженческо-сбытовой политики.
19. Выявление и предупреждение правонарушений у работников службы маркетинга
20. Оценка ценовой политики предприятия.
21. Оценка потребности в ресурсах для проведения инвестиционной политики.
22. Оценка финансовой политики предприятия.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

Иванова Е.Л. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Иванова Е.Л.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Научная книга, 2012.— 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/8203>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/20963>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Е.А. Федорова [и др.]. — Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 239 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/7048>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Смелик Р.Г. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Смелик Р.Г., Осташенко Е.Г.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016.— 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/59605.html>.— ЭБС «IPRbooks».

6.2. Дополнительная литература

Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Е.А. Федорова [и др.]. — Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 239 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/7048.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Анисимова В.И. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит» [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов/ Анисимова В.И., Родименко О.С.— Электрон. текстовые данные.— Нижний Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2014.— 109 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/30823.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Волков А.Г. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебник/ Волков А.Г., Чернышева Е.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Евразийский открытый институт, 2011.— 224 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/10757.html>.

— ЭБС «IPRbooks».

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Анисимова В.И. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит» [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов/ Анисимова В.И., Родименко О.С.— Электрон. текстовые данные.— Нижний Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2014.— 109 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/30823.html>.— ЭБС «IPRbooks».

Шпаргалка по контролю и ревизии [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2016.— 184 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65189.html>.— ЭБС «IPRbooks»

6.4. Нормативные правовые документы

[Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011.](#)

[Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».](#)

[ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н.](#)

[Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".](#)

6.5. Интернет-ресурсы

www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации.

www.gks.ru – Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации

www.rbc.ru – Информационное агентство "РосБизнесКонсалтинг"

Федеральный образовательный портал: Экономика. Социология, Менеджмент – <http://www.ecsocman.edu.ru>;

экономический портал – <http://institutiones.com>;

университетская информационная система России – <http://uisrussia.msu.ru/is4/mainjsp>;

сайт «Economicus.ru» - словари, галерея экономистов, учебники, интерактивные тесты, задачи и упражнения, ссылки на статьи и публикации – <http://economicus.ru/library.html>;

RePEc - научные доклады и препринты по экономике (Research Papers in Economics) – <http://repec.org/>;

IDEAS: Интернет-материалы для экономистов (Internet Documents in Economics Access Service) – <http://ideas.repec.org/>;

Базы данных NBER (Национального бюро экономических исследований) – <http://www.nber.org/data/>;

Организация объединенных наций (ООН) – <http://www.un.org/ni>;

Организация экономического сотрудничества и развития – <http://www.oecd.org>;

ОЭСР в России – <http://oecdru.org>;

Интерфакс: <http://www.INTERFAX.ru/>

Информационная система «РосБизнесКонсалтинг»: <http://www.rbc.ru/>

6.6. Иные источники

Бобошко В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2013.- 313 с.

Контроль и ревизия: учебное пособие /А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2011.- 224 с.

Контроль и ревизия: учебное пособие / Под ред. Е.А. Федоровой. – М.: Юнити-Дана, 2012.- 239 с.

Макоев О.С. Контроль и ревизия: учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2012.- 254 с.

Контроль и ревизия: электронный учебник. / ред. Овсийчук М.Ф. – М.: КноРус, 2010.

Лемеш В. Ревизия и аудит. Практикум. – М.: Изд-во Гревцова, 2010.- 424 с.

Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие / Под ред. проф. Е.А. Мизиковский. – М.: ИНФРА-М, 2011.- 336 с.

Салихов З.А., Дакич О.Н. Контроль и ревизия. Учеб. пособие. / Под ред. Н.А. Никитина. – М.: ЗАО «Светлица», 2013.- 147 с.

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

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 10 LTSC 1607; Microsoft Office Professional 2016.

Информационные справочные системы: Научная библиотека РАНХиГС. URL: <http://lib.ranepa.ru/>; Научная электронная библиотека eLibrary.ru. URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>; Национальная электронная библиотека. URL: www.nns.ru; Российская государственная библиотека. URL: www.rsl.ru; Российская национальная библиотека. URL: www.nnir.ru; Электронная библиотека Grebennikon. URL: <http://grebennikon.ru/>; Электронно-библиотечная система Издательства «Лань». URL: <http://e.lanbook.com>; Электронно-библиотечная система ЮРАЙТ. URL: <http://www.biblio-online.ru/>.

Базы данных:

Bloomberg: <http://www.bloomberg.com/>

Компания "Emerging Markets Information Service" EMIS: <http://www.securities.com>

Информационный ресурс по мировой экономике компании International Monetary Fund (IMF) / Международного Валютного Фонда: <http://www.elibrary.imf.org>

Электронный ресурс Cbonds.ru: <http://cbonds.ru/>

Система профессионального анализа рынков и компаний «Спарк»: <http://www.spark-interfax.ru/>