Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Институт Права и Национальной Безопасности

Кафедра экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА
решением кафедры экономической безопасности
Протокол от «28» января 2020 г. № 4

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

К.М.10.03 Контроль и ревизия
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(направленность (профиль))

Экономист
(квалификация)

Очная
(форма(ы) обучения)

Год набора - 2020

Москва, 2020 г.

Авторы-составители:
Доцент кафедры экономической безопасности, кандидат экономических наук, доцент Сафронова Ю.В.
Доцент кафедры экономической безопасности, кандидат экономических наук, доцент Кругляк Л.И.
Заведующий кафедрой экономической безопасности, д.э.н., профессор Ломакин А.Л.

СОДЕРЖАНИЕ

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

2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических и астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы

3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических и астрономических часов, видов учебных занятий и структура дисциплины

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

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

6. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

7. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости

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

1.1.Дисциплина К.М. 10.03. Контроль и ревизия обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС -5	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики	ОПК ОС – 5.4	Способность применять нормативно-правовые акты в целях организации аналитической деятельности на предприятии
ПК-25	Способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	ПК-25.2	Способность оценивать эффективность систем аудита
ПК-25	Способность использовать закономерности и методы экономической науки	ПК-25.3	Способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита
ПК-22	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-22.1	Способность проводить проверки в соответствии с полученными знаниями
ПК-22	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности	ПК-22.5	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности

	хозяйствующих субъектов		хозяйствующих субъектов
ПК-23	Способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-23.1	Способность применять в профессиональной деятельности теоретические основы контрольно-ревизионной деятельности
ПК-23	Способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-23.3	Способность использовать для решения профессиональных задач финансовый инструментарий, технико-экономические методы и средства, приемы контрольно-ревизионной деятельности
ПК-26	Способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	ПК-26.1	Способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов
ПК-26	Способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений	ПК-26.3	Способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных

	различных форм собственности		форм собственности

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ*(при наличии профстандарта)*/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
мониторинг действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренней аудиторской проверки	ОПК ОС -5.4	на уровне знаний:основных понятий, категорий, принципов системы российского права;основных нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность субъектов различных отраслей экономики;
		на уровне умений: оперировать понятиями и категориями системы российского права;ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актов;
		на уровне навыков: свободно владеть профессиональным терминологическим аппаратом;работы с нормативно-правовыми актами
применение нормативно-правовых документов в деятельности экономических субъектов	ПК-25.1	на уровне знаний:специфики решения профессиональных задач
применение нормативно-правовых документов в деятельности экономических	ПК-25.3	на уровне умений: понимать экономическую специфику профессиональной деятельности
		на уровне навыков: разработки и постановки задач в сфере профессиональной деятельности

субъектов		на уровне знаний:основных закономерностей и методов экономической безопасности хозяйствующих субъектов
		на уровне умений: использовать основные закономерности экономической безопасности хозяйствующих субъектов в профессиональной деятельности
проведение финансового анализа, бюджетирование анализ материалов финансовых расследований, схем отмывания преступных доходов в целях ПОД/ФТ	ПК-22.5	на уровне знаний: применение в профессиональной деятельности методов обеспечивающих экономическую безопасность
		на уровне умений: использовать основные методы, обеспечивающие экономическую безопасность хозяйствующих субъектов
		на уровне навыков: использования методов и закономерностей экономической безопасности хозяйствующих субъектов для подготовки и обоснования решений в профессиональной области деятельности
применение основных закономерностей создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих	ПК-23.1 ПК-23.3	на уровне знаний: внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачу в архив первичных учетных документов
		на уровне умений:анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках, обеспечивать объективность анализа информации
		на уровне навыков:проверки учредительных, регистрационных, плановых, отчетных, бухгалтерских и других документов по форме и содержанию в целях установления законности и правильности произведенных операций
формулирует основные способы достижения профессиональных задач	ПК-26.1 ПК-26.3	на уровне знаний:знатьпринципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности
		на уровне умений:освоивать принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности
		на уровне навыков:поиска и оценки нарушений финансово-хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е. (144а.ч.).

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

- очная форма обучения: лекции – 32 а.ч., практические занятия – 64 а.ч., самостоятельная работа – 24 ч.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Контроль и ревизия» (К.М.10.03) относится к базовой части и в соответствии с учебным планом осваивается в7-м и 8-м семестрах на 4-ом курсе очной формы обучения.

Дисциплина «Контроль и ревизия» является предшествующей для последующих, осваиваемых в дальнейшем дисциплин: «Экономическая безопасность», «Экономика организации», «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Рынок ценных бумаг», «Финансы», «Организация и методика проведения налоговых проверок», « Оценка рисков» и другие.Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: 8 семестр - зачет, 9 семестр –зачет с оценкой.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Контроль в системе управления	8	2		4		2	О, Реф, Т
Тема 2	Организация внешнего (государственного) контроля	8	2		4		2	О, Д
Тема 3	Организация внутреннего финансового контроля	10	2		4		4	О
Тема 4	Ревизия как инструмент контроля	8	2		4		2	О,Д
Тема 5	Организационно-методические основы	8	2		4		2	Реф,Т

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
	ревизии							
Тема 6	Ревизия денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках	10	2		4		4	О, Эс
Тема 7	Ревизия основных средств и нематериальных активов	10	2		4		4	О, Д
Тема 8	Ревизия товарно-материальных ценностей	10	2		4		4	О
Промежуточная аттестация								Зачет
Всего 8 семестр:		**72**	**16**		**32**		**24**	
Тема 9	Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда	10	2		6		2	О, Эс
Тема 10	Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности	10	2		6		2	О,Реф
Тема 11	Ревизия расчетов с подотчетными лицами	8	2		4		2	О
Тема12	Ревизия кредитов и займов	8	2		4		2	О, Д
Тема 13	Ревизия учета затрат на производство и выпуск продукции	10	2		4		4	О, Эс
Тема 14	Ревизия финансовых вложений	8	2		2		4	О
Тема 15	Ревизия доходов и расходов организации,	8	2		2		4	К,Т

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л/ЭО, ДОТ*	ЛР/ЭО, ДОТ*	ПЗ/ЭО, ДОТ*	КСР		
Очная форма обучения								
	финансовых результатов и распределения прибыли							
Тема 16	Порядок оформления результатов ревизии	10	2		4		4	О, Кг
Промежуточная аттестация								**Зачет с оценкой**
Всего 9 семестр:		**72**	**16**		**32**		**24**	
Всего:		**144**	**32**		**64**		**48**	

*** – разработчик указывает необходимые формы текущего контроля успеваемости: курсовые проекты (КП), курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.*

3.1.Содержание дисциплины

Тема 1.Контроль в системе управления

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

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

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

Тема 2.Организация внешнего (государственного) контроля

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

Тема 3. Организация внутреннего контроля

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

Тема 4. Ревизия как инструмент контроля

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

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

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

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

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

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

Тема 7.Ревизия основных средств и нематериальных активов

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

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

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

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

Тема 8.Ревизия товарно-материальных ценностей

Цель и основные задачи ревизии товарно-материальных ценностей. Проверка полноты оприходования поступивших материалов и отпуска их в производство (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

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

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

Тема 11. Ревизия расчетов с подотчетными лицами

Цели ревизии расчетов с подотчетными лицами, источники информации, ревизия хозяйственных расходов, ревизия командировочных расходов, ревизия представительских расходов

Тема 12. Ревизия кредитов и займов

Цель и основные задачи ревизии кредитов и займов, источники информации. Процедуры проверки кредитов и займов. Ревизия поступления кредитов и займов и их целевого использования. Проверка кредитного обеспечения. Проверка возврата кредитов и займов.

Тема 13. Ревизия учета затрат на производство ивыпуск продукции

Цели ревизии учета затрат на производство и реализацию продукции. Источники информации. Методы проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) в зависимости от порядка исчисления себестоимости.

Изучение применяемой в организации методики раздельного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, выявление ее достоинств и недостатков, соответствие ее требованиям основных нормативных документов.

Выявление фактов необоснованного включения в издержки производства расходов, подлежащих отнесению на финансовые результаты (расходы, финансирование).

Проверка правильности планирования, документального оформления и учета расходов, связанных с производством и со сбытом продукции (работ, услуг).

Тема 14. Ревизия финансовых вложений

Цель ревизии финансовых вложений, источники информации, проверка наличия финансовых вложений. Выявление фиктивных финансовых вложений. Оценка эффективности финансовых вложений. Проверка достоверности отражения финансовых вложений в бухгалтерском учете.

Тема 15. Ревизия доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли

Предмет, цель, основные задачи и источники информации для ревизии доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли. Ревизия

доходов и расходов от обычных видов деятельности. Ревизия прочих доходов и расходов. Выявление фиктивных доходов или расходов. Ревизия распределения прибыли.

Тема 16.Порядок оформления результатов ревизии

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

4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

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

В ходе реализации дисциплины К.М.10.03 «Контроль и ревизия» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

При проведении занятий лекционного типа: опрос
При проведении занятий семинарского типа: опрос, доклад, кейс.
При контроле результатов самостоятельной работы: тестирование

4.1.1. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с применением следующих методов (средств):

Зачет рекомендуется проводится с применением следующих методов (средств**):** компьютерное тестирование.

Знания обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «не зачтено»с возможностью последующего конвертирования в систему ESTC и БРС[1].

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1.Контроль в системе управления

Лекция 1. Сущность национальной системы управления в современных рыночных условиях. Структура системы управления. Роль и формы контрольной функции. Государственно-финансовый контроль. Механизм контроля в системе управления.(2 часа)

Семинар 1. История развития контроля в РФ.(2 часа)

Семинар 2. Нормативно-правовая база государственного финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности России

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов, тестирование

Тема 2.Организация внешнего (государственного) контроля

Лекция 2. Понятие государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля. Органы государственного и муниципального финансового контроля, их полномочия. Требования к деятельности осуществления государственного финансового контроля. (2 часа)

1 При условии, если балльно-рейтинговой система (БРС) внедрена в учебный процесс структурным подразделением/филиалом Академии

Семинар 1.Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства. Контроль, осуществляемый Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.
Семинар 2.Налоговый контроль. Контроль, осуществляемый таможенными органами. Самостоятельная работа 2. Подготовка к лекциям (2 часов), подготовка к практическим занятиям (4 часов), подготовка реферата (2 часов). (всего– 8 часов). Текущий контроль – опрос, выступление с докладом

Тема 3. Организация внутреннего контроля

Лекция 3.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.
Семинар 1.Проверки Счетной Палаты РФ. Оформление результатов.
Семинар 2.Проверки Федеральной налоговой службы. Самостоятельная работа . Подготовка к лекциям (2 часа), подготовка к практическим занятиям (4 часов), подготовка реферата (2 часа).(всего-8 часов) Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов.

Тема 4. Ревизия как инструмент контроля
Лекция 4.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. (2 часа)
Семинар 1.Организация внутреннего контроля как субъекта экономических отношений.
Семинар 2.Профессиональная подготовка в системе контроля. Экономические субъекты, подлежащие контролю.Подготовка к лекциям (2 часа), подготовка к практическим занятиям (4 часов), подготовка реферата (2 часа). (всего– 8 часов). Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, доклад

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

Лекция 5. Цели и задачи ревизии. Связь ревизии с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь ревизии и бухгалтерского учета. Виды контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля. (2 часа)
Семинар 1.Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии; организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности.(2 часа)
Семинар 2.Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций.Подготовка к лекциям (2 часов), подготовка к практическим занятиям (4 часов), подготовка реферата (3 часа). (всего– 9 часов). Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, тестирование
Тема 6.Ревизия денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках
Лекция 6.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..Цели проверки и источники информации по расчетным, валютным и специальным счетам в российских банках. Методы проверки операций по счетам в банках. (2 часа)

Семинар 1.Проверка правильности документального оформления и законности операций по счетам в банках. (2 часа)

Семинар 2.Проверка правильности документального оформления и законности операций по покупке иностранной валюты на внутреннем валютном рынке России. (2 часа) Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, выступления студентов, эссе

Тема 7.Ревизия основных средств и нематериальных активов

Лекция 7.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. (2 часа)

Семинар 1.Проверка документального оформления поступления, выбытия и списания основных средств и нематериальных активовПодготовка к лекциям (2 часов), подготовка к практическим занятиям (4 часов), подготовка реферата (3 часа). (всего– 9 часов). Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, доклад

Семинар 2. Проверка учета и контроля нематериальных активов.(2 часа)

Тема 8.Ревизия товарно-материальных ценностей

Лекция 8.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. (2 часа)

Семинар 1. Проверка учета и контроля этих видов имущества, а также правильности их списания.

Семинар 2.Проверка полноты и правильности учета и списания временных сооружений. (2 часа).

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, решение задач.

Тема 9. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда

Лекция 9.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. (2 часа)

Семинар 1.Ревизия полноты начислений в фонд оплаты труда и уплаты налогов в бюджет и сборов во внебюджетные фонды. (2 часа)

Семинар 2. Решение задач на расчет удержаний из заработной платы и начислений во внебюджетные фонды. (2 часа)

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, решение задач.

Тема 10. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности

Лекция.10 Цели ревизии дебиторской и кредиторской задолженности, источники информации, Этапы проведения ревизии с дебиторами и кредиторами. Инвентаризация расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Семинар 1.Ревизия расходов, контроль эффективности, контроль за соблюдением законодательства.(2 часа)

Семинар 2.Ревизия задолженности по кредитам, контроль финансовой отчетности. (2 часа)

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, решение задач, доклады

Тема 11. Ревизия расчетов с подотчетными лицами

Лекция 11.Цели ревизии расчетов с подотчетными лицами, источники информации, ревизия хозяйственных расходов, ревизия командировочных расходов, ревизия представительских расходов. (2 часа)

Семинар 1.Ревизия командировочных расходов. (2 часа)

Семинар 2. Проверка первичных документов и учета расчетов с подотчетными лицами. (2 часа)

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, решение задач

Тема 12. Ревизия кредитов и займов

Лекция 12.Цель и основные задачи ревизии кредитов и займов, источники информации. Процедуры проверки кредитов и займов. Ревизия поступления кредитов и займов и их целевого использования. (2 часа)

Семинар 1.Проверка кредитного обеспечения. (2 часа)

Семинар 2.Проверка возврата кредитов и займов. (2 часа)

Тема 13. Ревизия учета затрат на производство ивыпуск продукции

Лекция 13.Цели ревизии учета затрат на производство и реализацию продукции. Источники информации. Методы проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) в зависимости от порядка исчисления себестоимости. Изучение применяемой в организации методики раздельного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, выявление ее достоинств и недостатков, соответствие ее требованиям основных нормативных документов.

Текущий контроль –опросы на практических занятиях, эссе.

Семинар 1.Проверка правильности планирования, документального оформления и учета расходов, связанных с производством и со сбытом продукции (работ, услуг). (2 часа)

Семинар 2. Проведение встречных проверок с целью выявления необоснованно включенных затрат на производство и реализацию продукции.

Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, решение задач.

Тема 14. Ревизия финансовых вложений

Лекция 14.Цель ревизии финансовых вложений, источники информации, проверка наличия финансовых вложений. Выявление фиктивных финансовых вложений. Оценка эффективности финансовых вложений. (2 часа)

Семинар 1.Проверка достоверности отражения финансовых вложений в бухгалтерском учете. (2 часа)

Семинар 2. Контроль финансовой отчетности, контроль соблюдения законодательства.

Подготовка к лекциям (2 часов), подготовка к практическим занятиям (4 часов), подготовка реферата (3 часа). (всего– 9 часов). Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, тестирование

Тема 15. Ревизия доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли

Лекция 15. Предмет, цель, основные задачи и источники информации для ревизии доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли. (2 часа)

Семинар 1.Ревизия доходов и расходов от обычных видов деятельности. Ревизия прочих доходов и расходов. (2 часа)

Семинар 2. Выявление фиктивных доходов или расходов. Ревизия распределения прибыли. (2 часа)

Текущий контроль – контрольная работа, тестирование

Тема 16.Порядок оформления результатов ревизии

Лекция 16.Порядок назначения ревизии. Порядок составления отчета о проведении ревизии. Оформление выводов и предложений по материалам ревизии. Этапы оформления результатов ревизии.Последовательность и оформление результатов ревизии. Виды отчетности по результатам проверки. Сроки и порядок документирования отчетной контрольной информации. (2 часа)

Семинар 1. Составление акта ревизии (проверки). (2 часа)

Семинар 2.Публичность результатов контроля и мероприятия по устранению выявленных нарушений.Самостоятельная работа: Подготовка к лекциям (2 ч.), подготовка к практическим занятиям (4 ч.).Текущий контроль – опросы «у доски» на практических занятиях, решение кейс-задач, «круглый стол».

Круглый стол на тему «Порядок оформления результатов ревизии»

План проведения круглого стола

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

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

План круглого стола

1. Вступительное слово руководителя.

2. Заслушивание докладов на темы:

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

3. Обсуждение докладов.

4. Избрание счетной комиссии и голосование (выбор лучшего доклада);

5. Подведение итогов круглого стола;

6. Подготовка резюме по результатам проведения круглого стола.

Тестовые задания

Тема 1.Контроль в системе управления

1.Под формой финансово-экономического контроля понимают:
1) организацию контрольной деятельности;
2) **методы, приемы и процедуры контрольной деятельности;**
3) реализация мероприятий по достижению поставленных целей.

2.Что лежит в основании классификации контроля на хозяйственный, административный, технический, экономический и финансовый?
1) отношение к объекту контроля;
2) **функциональная направленность;**
3) методические приемы контроля.

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

4. Экономический контроль выполняет следующие функции:
1) информационную;
2) профилактическую;
3) мобилизующую;
4) **контрольную.**

5. Что такое ведомственный контроль?
1) **контроль со стороны государственных органов**;
2) контроль, необходимый для осуществления независимой проверки;

3) контроль головных предприятий над своими филиалами.

6.Что является основным органом государственного (муниципального) контроля?
1) Счетная палата РФ;
2) **Министерство финансов РФ;**
3) Федеральное казначейство.

7. Как называется федеральный орган исполнительной власти, осуществляющей функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства?
1) **Федеральная служба финансово – бюджетного надзора;**
2) Федеральная налоговая служба;
3) Федеральная инспекция труда.

8. К какому виду контроля относится аудит?
1) **к независимому;**
2) к государственному;
3) к внутреннему.

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

10. С какой целью осуществляется внутренний контроль?
1) **с целью обеспечения сохранности собственности организации;**
2) в интересах общества;
3) в интересах государства.

14. К приемам фактического контроля относятся:
1) очный опрос;
2) письменный запрос;
3) чтение документов;
4) **инвентаризация.**

15. К приемам и способам документального контроля относятся:
1) контрольная покупка;
2) счетная проверка;
3) **экспертная оценка;**
4) взаимная сверка.

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

17. Целью текущего контроля является:

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

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

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

1. Ревизия – это:
1) **метод последующего контроля, представляющий собой комплексную документальную проверку с целью выявления нарушений и злоупотреблений по обеспечению сохранности собственности;**
2) предпринимательская деятельность, связанная с подтверждением бухгалтерской отчетности.

2. Задачи ревизии:
1) **проверка сохранности имущества;**
2) проверка достоверности бухгалтерской отчетности;
3) выявление условий возникновения злоупотреблений;
4) оценка эффективности деятельности управленческого персонала;
5) проверка исполнительской дисциплины;
6) проверка правильности начисления налогов и сборов.

3. Что является целью тематической ревизии?
1) проверка фактического наличия имущества;
2) проверка всех сторон финансово-хозяйственной деятельности отдельного предприятия;
3) **проверка отдельных участков работы организации по специальной тематике.**

4. Выберите правильное утверждение:
1) **план корректируется до начала проведения ревизии;**
2) программа корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы;
3) план корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы.

5. Что относится к основным правилам проведения ревизии?
1) **законность, плановость и достоверность;**
2) контроль, оперативность и сличение;
3) внезапность, активность, непрерывность.

21. Как называется последующий периодический контроль?
1) обследованием;
2) просмотром;
3) ревизией.

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

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

8. В плане в отличие от программы есть:
1) сроки и исполнители;
2**) сроки и место исполнения;**
3) цель ревизии.

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

10. Кто определяет сроки проведения ревизии, состав ревизионной группы и ее руководителя?
1) собрание ревизоров – участников группы;
2) договор с заказчиком;
3) **руководитель контрольно – ревизионного органа**.

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

12. Каков предельный срок проведения ревизии?
1) **45 календарных дней;**
2) 35 календарных дней;
3) 55 календарных дней.

13. Результаты ревизии оформляются документом, который называется:
1) **акт;**
2) отчет;
3) заключение.

14. Для чего служат акты ревизии?
1) они содержат вспомогательную информацию для руководителя и главного бухгалтера;

2) **они обобщают результаты ревизии;**
3) они служат тестированием операций.

15. Какие документы включаются в материалы ревизии?
1) акт ревизии;
2) приложения к акту, на которые имеются ссылки в акте;
3) **варианты 1 и 2.**

16. Сколько отводится дней руководителю организации и главному бухгалтеру для ознакомления с результатами ревизии и подписания соответствующих документов?
1) 45 календарных дней;
2) время не ограничено;
3**) 5 рабочих дней.**

17. Могут ли в процессе проведения ревизии меняться сроки проведения?
1) нет;
2) никогда;
3) **да.**

18.Что могут определять участники ревизионной группы в соответствии с необходимостью проведения конкретной ревизии?
1) необходимость и возможность применения тех или иных ревизионных действий, приемов и способов получения информации;
2) необходимость и возможность применения аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности, обеспечивающего надежную возможность сбора требуемых сведений и доказательств;
3) **варианты 1 и 2.**

К зачёту допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы, выполнившие в установленные сроки все виды заданий и работ, не имеющим задолженностей по итогам текущего контроля успеваемости.

Подготовка к зачету предусматривает устное повторение пройденного учебного материала по дисциплине (с использованием конспектов, учебных пособий, дополнительной литературы), а также дополнительное конспектирование этих источников по перечню вопросов, выносимых на зачет.Зачет принимает лектор. Зачет проводится в устной форме *по вопросам и проблемной задачи.*Знания, умения, действия обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «незачтено».

Примерные темы для написания докладов

<u>Тема 1.Контроль в системе управления</u>

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

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

1. Характерные черты ревизии и особенности ее организации.
2. Задачи и методы организации и проведения внутренних ревизий; основания и периодичность проведения ревизии.

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

Тема 10. Ревизия расчетов по оплате труда

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

Тема 16. Порядок оформления результатов ревизии

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

Примерные темы для написания контрольных работ

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

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

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

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

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

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

Тема 15. Ревизия доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли

1.Предмет, цель, основные задачи и источники информации для ревизии доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли.

2.Ревизия доходов и расходов от обычных видов деятельности. 3.Ревизия прочих доходов и расходов.

4.Выявление фиктивных доходов или расходов. Ревизия распределения прибыли.

Примерные темы для написания эссе

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

4. Направления ревизионной проверки; подготовка и планирование проведения ревизии; основные этапы и последовательность работы; их документирование.
5. Методы определения объема ревизии и определяющие его факторы. Планирование ревизии, ее назначение и принципы.
6. Разработка предварительного и общего плана проведения контрольно-ревизионной работы, программы ревизии и конкретных процедур.

Примерные темы для диспутов

1.Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии Оценка учетной политики организации Контроль и ревизия хранения и расходования денежных средств .

2.Контроль и ревизия расчетных и кредитных операций Контроль и ревизия состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств Контроль и ревизия сохранности, использования и учета материальных ценностей .

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

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

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

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ОПК ОС-5	Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики	ОПК ОС -5.4	Способность применять нормативно-правовые акты в целях организации аналитической деятельности на предприятии
ПК -25	Способность оценивать эффективность систем	ПК-25.2	Способность оценивать эффективность систем аудита

	внутреннего контроля и аудита		
ПК-25	Способность использовать закономерности и методы экономической науки	ПК-25.3	Способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита
ПК-22	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-22.1	Способность проводить проверки в соответствии с полученными знаниями
ПК-22	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-22.5	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-23	Способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК-23.1	Способность применять в профессиональной деятельности теоретические основы контрольно-ревизионной деятельности
ПК-23	Способность применять методы осуществления контроля финансово-	ПК-23.3	Способность использовать для решения профессиональных задач финансовый инструментарий, технико-

	хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов		экономические методы и средства, приемы контрольно-ревизионной деятельности
ПК-26	Способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	ПК-26.1	Способностьанализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов
ПК-26	Способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	ПК-26.3	Способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности

4.3.2 Типовые оценочные средства

4.3.2 Типовые оценочные средства

4.3.2.1 Рекомендуемые вопросы для зачёта по дисциплине

1. Организация и методика проверки кассовой и авансовой дисциплины.
2. Организация и методика проверки операций по расчетным счетам (счетам, открытым в органах федерального казначейства), валютным и специальным счетам.
3. Порядок оформления результатов ревизии.
4. Порядок проверки расходов на выплату заработной платы и других видов платежей работникам организации.
5. Характеристика финансовых нарушений, отражаемых в контрольно-ревизионной документации.
6. Методика ревизии основных средств.
7. Методика ревизии расчетов с поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами, покупателями и заказчиками.
8. Методика ревизии материально-производственных запасов.
9. Методика ревизии себестоимости работ (услуг).
10. Методика ревизии выпуска готовой продукции.
11. Методика ревизии товаров.
12. Организация и задачи ревизии головной организации.
13. Подготовка к проведению ревизии.

14. Планирование контрольно-ревизионной деятельности.
15. Методика проверки состояния контрольно-ревизионной работы головной организации.
16. Методика анализа результатов контрольно-ревизионной работы.
17. Особенности и методика ревизии финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации.
18. Особенности и методика ревизии финансово-хозяйственной деятельности некоммерческой организации.
19. Особенности и методика ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации, функционирующей в сфере производства.
20. Особенности и методика ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации, функционирующей в сфере торговли.
21. Особенности и методика ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации, функционирующей в строительной сфере.
22. Особенности и методика ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации, функционирующей в сфере услуг.
23. Значение и организация учета результатов контрольно-ревизионной работы (у проверяющей и проверяемой головной организации).
24. Показатели эффективности и качества контрольно-ревизионной работы.
25. Характеристика этапов проведения ревизии.
26. Виды отчетности по результатам проверки.

4.3.2.2.Рекомендуемые вопросы для подготовки к зачету с оценкой по дисциплине

1. Понятие и сущность контроля как функции управления
2. Задачи контроля в государстве в соответствии с уровнем развития экономических отношений
3. Значение органов финансового контроля
2. Международные организации финансового контроля, их деятельность
3. Контролирующие организации в современной России
4. Понятие и сущность последующего контроля
5. Понятие и сущность фактического контроля
6. Понятие и сущность государственного финансового контроля
7. Понятие и сущность корпоративного контроля, его разновидности
8. Понятие и сущность ведомственного контроля
9. Характеристика видов нефинансового контроля
10. Характеристики внешнего финансового контроля
11. Объекты внешнего финансового контроля
12. Субъекты государственного финансового контроля
13. Задачи деятельности Счетной палаты РФ
14. Структура Счетной палаты РФ
15. Контрольные функции Счетной палаты РФ
16. Контрольные функции Министерства финансов РФ
17. Контрольные функции Федерального казначейства РФ
18. Контрольные функции Банка России
19. Понятие государственного аудита, особенности его проведения
20. Понятие аудита эффективности, особенности его проведения
21. Особенности государственного контроля расходования целевых бюджетных средств
22. Основные этапы проведения государственного финансового контроля
23. Задачи и направления внутреннего финансового контроля

24. Подразделения внутреннего финансового контроля в различных организациях
25. Понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта
26. Система ответственности у экономического субъекта за проведение внутреннего финансового контроля
27. Источники информации для проведения внутреннего финансового контроля
28. Объекты внутреннего финансового контроля
29. Порядок организации ревизии в акционерном обществе
30. Классификация методов и приемов контроля
31. Логическая проверка документа
32. Арифметическая проверка документа
33. Метод встречной проверки
34. Прием «контрольное сличение»
35. Хронологическая проверка движения товарно-материальных ценностей и денежных средств
36. Прием «контрольный запуск сырья в производство», его цель и особенности применения
37. Понятие и сущность ревизии
38. Понятие и сущность плановой комплексной ревизии
39. Случаи и особенности проведения внезапной ревизии
40. Подготовка и планирование ревизии
41. Основные этапы ревизии и последовательность проведения контрольно-ревизионных действий
42. Требования, предъявляемые к документированию контрольно-ревизионных действий
43. Отдельные направления контроля, закрепленные за аудиторами Счетной палаты РФ
44. Особенности взаимодействия Минфина России с правоохранительными органами при проведении ревизии
45. Ревизия денежных средств
46. Ревизия основных средств
47. Ревизия нематериальных активов
48. Ревизия товарно-материальных ценностей
49. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда
50. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности
51. Ревизия расчетов с подотчетными лицами
52. Ревизия кредитов и займов
53. Ревизия финансовых вложений
54. Ревизия доходов и расходов организации и финансовых результатов
55. Результаты проверки ревизии
56. Содержание и структура акта ревизии
57. Требования, предъявляемые к акту ревизии
58. Характеристика промежуточного акта ревизии
59. Порядок оформления результатов работы ревизионной комиссии акционерного общества
60. Отличие ревизии от внешнего аудита

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Оценивание обучающихся в процессе поэтапного освоения ими компетенций, формируемых данной дисциплиной.

Оценивание обучающегося на зачете по дисциплине

Оценка	Критерии оценки	Результаты обучения
«зачтено»	Основные способы применения знания контроля для обеспечения экономической безопасности сформулированы верно. Описание специальности раскрыто в полном объеме. Основные способы решения профессиональных задач сформулированы верно. Обосновано применение нормативно-правовых актов в зависимости от конкретной ситуации. для решения профессиональных задач Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы верно. Раскрыта сущность основных процедур тестирования Описание специальности раскрыто в полном объеме Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы верно Раскрыта сущность основных процедур тестирования Обосновано применение методов ревизии и контроля в зависимости от конкретной ситуации Описание специальности раскрыто в полном объеме Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы верно Обосновано их применение в зависимости от конкретной ситуации. Анализ проблемных ситуаций проведен в полном объеме.	на уровне навыков: проведения самостоятельного анализа проблемных ситуаций в профессиональной сфере на уровне навыков: проведения самостоятельного анализа проблемных ситуаций в профессиональной сфере на уровне умений: использовать правовую информацию при рассмотрении и анализе отношений на уровне навыков: применения и анализа в профессиональной деятельности нормативно-правовых актов на уровне умений: использовать правовую информацию при рассмотрении и анализе отношений, возникающих в ходе деятельности экономических субъектов на уровне навыков: навыками анализа проблемных ситуаций, являющихся объектами профессиональной деятельности на уровне знаний: применение экономической специфики решения профессиональных задач на уровне знаний: аудиторской проверки в соответствии с программой внутренней аудиторской проверки на уровне умений: определять и использовать источники

	Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы верно.	информации, являющиеся основой для выявления экономических и налоговых правонарушений; на уровне умений:проверять качество информации, полученной в результате применения информационных, расчетно-аналитических, документальных методов и методов фактического контроля на уровне навыков:использования информации, являющийся основой для выявления экономических и налоговых правонарушений
«незачтено	Основные способы применения знания контроля для обеспечения экономической безопасности сформулированы неверно. Описание специальности нераскрыто в полном объеме. Основные способы решения профессиональных задач сформулированы неверно. Не обосновано применение нормативно-правовых актов в зависимости от конкретной ситуации. для решения профессиональных задач Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы неверно. Раскрыта сущность основных процедур тестирования Описание специальности нераскрыто в полном объеме Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы неверно Не раскрыта сущность основных процедур тестирования Не обосновано применение методов ревизии и контроля в зависимости от конкретной ситуации Описание специальности нераскрыто в полном объеме Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы неверно Не обосновано их применение в зависимости от конкретной ситуации.Анализ проблемных ситуаций проведен не в полном объеме.Основные способы достижения профессиональных задач сформулированы неверно.	

Цель методических рекомендаций - обеспечить студенту оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, а также выполнения различных форм самостоятельной работы.

Студентам необходимо ознакомиться: с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале и сайте кафедры, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс).

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;

- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям.

Студентам следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия и отработать задания, определённые для подготовки к практическому занятию;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;

- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;

- в ходе практического занятия давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;

- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

Методические рекомендации по подготовке доклада.

Одной из форм самостоятельной работы студента является подготовка научного доклада, для обсуждения его на практическом (семинарском) занятии по темам 1,5,10,16.

Цель научного доклада - развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал студентов.

Научный доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет практические (семинарские) занятия.

Рекомендации студенту:

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;

- представить доклад научному руководителю в письменной форме;

- выступить на семинарском занятии с 10-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы студентов группы.

Требования:

- к оформлению научного доклада: шрифт – TimesNewRoman, размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5, размер полей - 2,5 см, отступ в начале абзаца - 1,25 см, форматирование по ширине); листы доклада скреплены скоросшивателем. На титульном листе указывается наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, ФИО студента;

- к структуре доклада - оглавление, введение (указывается актуальность, цель и задачи), основная часть, выводы автора, список литературы (не менее 5 позиций). Объем согласовывается с преподавателей. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

Методические рекомендации по подготовке, написанию и оформлению контрольной работы

Выполнение контрольной работы проводится по темам 2, 16 с целью формирования общепрофессиональных компетенций и способностей к научно-исследовательской работе, позволяющих:

- осуществлять поиск и использование информации (в том числе справочной, нормативной и правовой), сбор данных с применением современных информационных технологий, необходимых для решения профессиональных задач;

- выбирать инструментальные средства для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, применяя современный математический и статистический аппарат, программные продукты;

- анализировать результаты расчетов, используя современные методы интерпретации данных, обосновывать полученные выводы.

Темы контрольных работ предлагаются студентам на выбор. Студент имеет право выбрать одну из заявленных тем или тема контрольной работы может быть предложена студентом при условии обоснования им ее целесообразности.

Контрольная работа должна содержать:

- введение, в котором обосновывается актуальность темы, формулируются цели и задачи работы;
- основную часть, в которой раскрывается содержание исследуемой проблемы;
- заключение, в котором содержатся выводы и рекомендации относительно практического применения материалов работы;
- список используемых источников и интернет-ресурсов;

Общий объем контрольной работы до 10 страниц.

Работа оформляются 14 шрифтом TimesNewRoman через 1,5 межстрочный интервал, выравнивание текста - по ширине страницы.

Иллюстрации (графики, схемы, диаграммы) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все иллюстрации должны быть даны ссылки в работе. Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией.

Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Наименование таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Наименование таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. На все таблицы должны быть ссылки в тексте. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Нумерация страниц документа должна быть сквозная.

В тексте документа не допускается:

- применять обороты разговорной речи;
- применять произвольные словообразования;
- применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии;

Оформление библиографии производится в соответствии с ГОСТ. Список использованных источников, как правило, содержит сплошную нумерацию.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;

- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

- использовать при подготовке методические разработки кафедры по написанию рефератов, эссе, контрольных работ;

- при подготовке к промежуточному контролю параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по работе с литературой.

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, написание эссе, контрольной работы, доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;

- в книге или журнале, принадлежащие самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;

- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Вопросы для самостоятельной подготовки к семинарским занятиям

Тема 1.Контроль в системе управления

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

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

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

Тема 2.Организация внешнего (государственного) контроля

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

Тема 3. Организация внутреннего контроля

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

Тема 4. Ревизия как инструмент контроля

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

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

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

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

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

Цели проверки и источники информации. Методы проверки. Инвентаризация находящихся в кассе наличных денежных средств, денежных документов, ценных бумаг и

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

Тема 7.Ревизия основных средств и нематериальных активов

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

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

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

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

Тема 8.Ревизия товарно-материальных ценностей

Цель и основные задачи ревизии товарно-материальных ценностей. Проверка полноты оприходования поступивших материалов и отпуска их в производство (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

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

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

Тема 11. Ревизия расчетов с подотчетными лицами

Цели ревизии расчетов с подотчетными лицами, источники информации, ревизия хозяйственных расходов, ревизия командировочных расходов, ревизия представительских расходов

Тема 12. Ревизия кредитов и займов

Цель и основные задачи ревизии кредитов и займов, источники информации. Процедуры проверки кредитов и займов. Ревизия поступления кредитов и займов и их целевого использования. Проверка кредитного обеспечения. Проверка возврата кредитов и займов.

Тема 13. Ревизия учета затрат на производство ивыпуск продукции

Цели ревизии учета затрат на производство и реализацию продукции. Источники информации. Методы проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) в зависимости от порядка исчисления себестоимости.

Изучение применяемой в организации методики раздельного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, выявление ее достоинств и недостатков, соответствие ее требованиям основных нормативных документов.

Выявление фактов необоснованного включения в издержки производства расходов, подлежащих отнесению на финансовые результаты (расходы, финансирование).

Проверка правильности планирования, документального оформления и учета расходов, связанных с производством и со сбытом продукции (работ, услуг).

Тема 14. Ревизия финансовых вложений

Цель ревизии финансовых вложений, источники информации, проверка наличия финансовых вложений. Выявление фиктивных финансовых вложений. Оценка эффективности финансовых вложений. Проверка достоверности отражения финансовых вложений в бухгалтерском учете.

Тема 15. Ревизия доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли

Предмет, цель, основные задачи и источники информации для ревизии доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли. Ревизия доходов и расходов от обычных видов деятельности. Ревизия прочих доходов и расходов. Выявление фиктивных доходов или расходов. Ревизия распределения прибыли.

Тема 16.Порядок оформления результатов ревизии

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

6. Основная и дополнительная литература, необходимая для освоения дисциплины, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1.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, 2019. — 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, 2019. — 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

3. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. – Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/finansovoe-pravo-433560

6.2.Дополнительная литература

1. Алексеев В.Б. Финансовое право Российской Федерации. - М.: ВолтерсКлувер, 2015
2. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014
3. Капустина Ю.А. Контроль и ревизия: Учеб. пособие. – Екатеринбург: Изд-во УГЛУ, 2015. – 199 с.

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Тема 1.Контроль в системе управления

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, 2019. — 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. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 2.Организация внешнего (государственного) контроля

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, 2019. — 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. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 3. Организация внутреннего контроля

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, 2019. — 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. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 4. Ревизия как инструмент контроля

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, 2019. — 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. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

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, 2019. — 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. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

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

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, 2019. — 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. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 7.Ревизия основных средств и нематериальных активов

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, 2019. — 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. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 8.Ревизия товарно-материальных ценностей

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, 2019. — 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. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 9. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда

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, 2019. — 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. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 10. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности

1. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. – Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/finansovoe-pravo-433560
2. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 11. Ревизия расчетов с подотчетными лицами

1. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. – Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/finansovoe-pravo-433560
2. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 12. Ревизия кредитов и займов

1. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. – Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/finansovoe-pravo-433560
2. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 13. Ревизия учета затрат на производство и выпуск продукции

1. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. – Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/finansovoe-pravo-433560
2. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 14. Ревизия финансовых вложений

1. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. – Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/finansovoe-pravo-433560
2. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 15. Ревизия доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли

1. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. – Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/finansovoe-pravo-433560
2. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

Тема 16.Порядок оформления результатов ревизии

1. Финансовое право : учебник для СПО / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06620-3. – Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/finansovoe-pravo-433560
2. Бобошкин В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие. - ISBN:9785238023793: ЮНИТИ, 2014

6.4.Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийскогоголосования 01.07.2020)
2. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от «30» ноября 1994 г. № 51-ФЗ.
3. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от «26» января 1996 г. № 14-ФЗ.
4. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/942772dce30cfa36b671bcf19ca928e4d698a928/
5. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (Дата подписания 31 июля 2020 г., опубликован 5 августа 2020 г., вступает в силу 1 июля 2021 г., 1 января 2022 г., 1 января 2023 г.Принят Государственной Думой 22 июля 2020 года. Одобрен Советом Федерации 24 июля 2020 года. (5 августа 2020 г.Российская газета - Федеральный выпуск № 171(8225), Интернет-портал Правительства РФ. http://www.government.ru
6. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» http://www.government.ru
7. Федеральный закон № 86-ФЗ от10.07.2002 «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
8. Федеральный закон № 17-ФЗ от 03.02.1996 «О банках и банковской деятельности» с изменениями и дополнениями.
9. Федеральный закон № 173 от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле»
10. Федеральный закон № 39-ФЗ от 22.04.1996 «О рынке ценных бумаг»
11. Федеральный закон №115 от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученным преступным путем и финансированию террористической деятельности».
12. Положение ЦБ РФ № 383-П от 12.04.2001 «О безналичных расчетах в РФ».

13. Положение ЦБ РФ от 05.01.1998 №14-П № О правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ».
14. Положение Банка России № 199-П от 09.10.2002 «О порядке ведения кассовых операций»
15. Положение ЦБ РФ № 242-П от 16.12.2003 «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»
16. Положение ЦБ РФ № 255-П от29.03.2004 «Об обязательных резервах кредитной организации».
17. Положение ЦБ РФ № 254-П от 26 марта 2004 «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности»
18. Положение ЦБ РФ от 01.06.2004 № 258-П «О порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций»
19. Положение Банка России от 10.02.2003 № 215-П «О методике определения собственных средств (капитала) кредитных организаций»
20. Положение Банка России от 24.12.2004 № 266-П «Об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт»
21. Положение Банка России от 26.03.2007 № 302-П «О правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации»
22. Положение Банка России от 20.03.2006 № 283-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери»
23. Инструкция Банка России от 14.09.2006 № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)»
24. Инструкция ЦБ РФ № 102-И от22.07.2002 «О правилах выпуска и регистрации ценных бумаг кредитными организациями на территории РФ»
25. Инструкция ЦБ РФ № 109-И от 14.01.2004«О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций».
26. Инструкция Банка России от 03.12.2012 № 139-И (ред. от 13.02.2017 г.) «Об обязательных нормативах банков» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.12.2012 № 26104)
27. Инструкция Банка России от 29.11.2019 № 199-И «Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2019 № 57008) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_342089/
28. Инструкция ЦБ РФ № 117-И от 15.06.2004 «О порядке представления резидентами и нерезидентамиуполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок»
29. Инструкция ЦБ РФ № 124-И от 15.07.2005 «Об установлении (размеров) лимитов открытых валютных позиций, методике их расчета и особенностях осуществления надзора за их соблюдением кредитными организациями».
30. Инструкция Банка России от 26.04.2006 № 129-И «О банковских операциях и других сделках расчетных небанковских кредитных организаций, обязательных нормативах расчетных небанковских кредитных организаций и особенностях

осуществления Банком России надзора за их соблюдением»
31. Письмо ЦБ РФ от 04.10.2003 № 18-Т «Об утверждении порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации»
32. Письмо ЦБ РФ от 27.04.2007 № 60-Т «Об особенностях обслуживания кредитными организациями клиентов с использованием технологии дистанционного доступа к банковскому счету клиента (включая Интернет-банкинг)»
33. Письмо ЦБ РФ от 23.06.2004 № 70-Т «О типичных банковских рисках»
34. Документ Базельского комитета по банковскому надзору «Международная конвергенция измерения капитала и стандартов капитала: новые подходы». – www.cbr.ru

6.5. Интернет - ресурсы.

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

6.6. Иные источники

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

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

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

1. Специализированные залы для проведения лекций и аудитории для проведения семинарских и практических занятий с использованием мультимедийного оборудования и возможностью прямого выхода в сеть Интернет.

2. Специализированная мебель и оргсредства: аудитории и компьютерные классы, оборудованные посадочными местами.

3. Технические средства обучения: Персональные компьютеры; компьютерные проекторы; звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG-4, DivX, RMVB, WMV.

4. Лицензионныеэлектронныересурсы: Windows, Microsoft Office (Excel, InfoPath, PowerPoint, Publisher, Word).

5. Информационные справочные и поисковые системы «Консультант Плюс», «Гарант».