

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:

ФИО: Чаленко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 17.10.2023 10:31:10

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник отдела лицензирования и аккредитации

 Чаленко К.Н.

« 01 » 06 2020 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Контроль и ревизия**

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность специализация 38.05.01.01  
"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Для набора 2017, 2018, 2019, 2020 года

Квалификация  
Экономист

## КАФЕДРА      Аудит

## Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	Неделя		18	
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	18	18	18	18
Практические	36	36	36	36
Итого ауд.	54	54	54	54
Контактная работа	54	54	54	54
Сам. работа	54	54	54	54
Итого	108	108	108	108

## ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.02.2020 протокол № 8.

Программу составил(и): к.э.н, доцент, Шурыгин А.В.; 

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Кизилев А.Н. 

Методическим советом направления: д.э.н., проф., Суржиков М.А. 

**1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1.1	Целью освоения дисциплины является изучение приемов и техники контроля, выявление особенностей осуществления контрольно-ревизионной работы, а также освоение приемов планирования и организации контрольно-ревизионной работы, порядка оформления и использования материалов ревизии и проверок.
-----	--

**2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

<b>ОК-7:</b>	способностью к логическому мышлению, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии
<b>ПК-4:</b>	способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами
<b>ПК-33:</b>	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

<b>Знать:</b>	методику проведения ревизии и ее нормативное регулирование, позволяющие выстраивать логическое мышление и вести полемику; инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с применением методик и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов; финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.
<b>Уметь:</b>	аргументированно и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии; разрабатывать планы ревизии и обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий.
<b>Владеть:</b>	навыками работы с терминологическим аппаратом контроля и ревизии; способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с принятыми стандартами; способностью обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации для нахождения угроз экономической безопасности.

**3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ»</b>				
1.1	ТЕМА 1. Понятие и значение финансового контроля 1.Сущность, классификация государственного финансового контроля. Понятие финансово-бюджетного контроля. 2.История становления и развития контроля. 3.Структура органов государственного финансового контроля. Федеральное казначейство. 4.Основные принципы государственного финансового контроля и осуществления государственными гражданскими служащими контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере. /Лек/	8	2	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.2
1.2	Тема 2. «Методы и техника контрольно-ревизионной работы» 1. Методические приемы документальной проверки. 2. Методические приемы фактического контроля 3. Контрольные операции с участием специалистов или представителей общественности. /Лек/	8	2	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.4 Л1.2 Л1.1Л2.1 Л2.2

1.3	<p>Тема 3. Ревизия как особая форма контроля</p> <p>1. Понятие, цели, задачи и принципы ревизии. Классификация видов ревизии.</p> <p>2. Организация проведения ревизии. Этапы ревизионного процесса.</p> <p>3. Обязанности, права и ответственность ревизора и контролируемых должностных лиц.</p> <p>4. Обобщение, систематизация и документальное оформление материалов ревизии. Реализация материалов ревизии и контроль за выполнением принятых решений.</p> <p>/Лек/</p>	8	6	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.4 Л1.2 Л1.1 Л2.2 Л2.3
1.4	<p>Тема 4. Ревизия финансовых активов</p> <p>1. Ревизия кассы и кассовых операций</p> <p>2. Ревизия операций с безналичными денежными средствами</p> <p>3. Ревизия расчетов с дебиторами по доходам</p> <p>4. Ревизия расчетов с подотчетными лицами</p> <p>/Лек/</p>	8	2	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.3 Л2.4 Л2.3 Л2.2 Л2.1
1.5	<p>Тема 5. Ревизия нефинансовых активов</p> <p>1. Ревизия целевого использования средств федерального бюджета</p> <p>2. Ревизия операций с основными средствами</p> <p>3. Ревизия операций с нематериальными активами</p> <p>4. Ревизия материальных запасов /Лек/</p>	8	2	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.3 Л2.2
1.6	<p>Тема 6. Ревизия обязательств 1. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>2. Ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами.</p> <p>3. Ревизия кредитных операций.</p> <p>4. Ревизия расчетов с бюджетом по налогам и государственным внебюджетными фондами</p> <p>/Лек/</p>	8	2	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.3 Л1.4 Л2.3 Л2.1
1.7	<p>Тема 7. Ревизия заключительных статей 1. Контроль и ревизия формирования капитала компании</p> <p>2. Контроль и ревизия финансовых результатов</p> <p>3. Контроль и ревизия за состоянием бухгалтерского учёта и отчётности и внутрихозяйственного контроля</p> <p>/Лек/</p>	8	2	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.3 Л2.2 Л2.1
<b>Раздел 2. «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ»</b>					
2.1	<p>ТЕМА 1. Понятие и значение финансового контроля</p> <p>1. Сущность, классификация государственного финансового контроля. Понятие финансово-бюджетного контроля.</p> <p>2. История становления и развития контроля.</p> <p>3. Структура органов государственного финансового контроля. Федеральное казначейство.</p> <p>4. Основные принципы государственного финансового контроля и осуществления государственными гражданскими служащими контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере. с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office</p> <p>/Пр/</p>	8	2	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.3 Л2.2 Л2.1
2.2	<p>Тема 2. «Методы и техника контрольно-ревизионной работы»</p> <p>1. Методические приемы документальной проверки.</p> <p>2. Методические приемы фактического контроля</p> <p>3. Контрольные операции с участием специалистов или представителей общественности. с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office</p> <p>/Пр/</p>	8	4	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.4 Л2.3 Л2.2 Л2.1

2.3	<p>Тема 3. Ревизия как особая форма контроля</p> <p>1. Понятие, цели, задачи и принципы ревизии. Классификация видов ревизии.</p> <p>2. Организация проведения ревизии. Этапы ревизионного процесса.</p> <p>3. Обязанности, права и ответственность ревизора и контролируемых должностных лиц.</p> <p>4. Обобщение, систематизация и документальное оформление материалов ревизии. Реализация материалов ревизии и контроль за выполнением принятых решений, с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Пр/</p>	8	6	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.4 Л1.3 Л2.2 Л2.3 Л2.1
2.4	<p>Тема 4. Ревизия финансовых активов</p> <p>1. Ревизия кассы и кассовых операций</p> <p>2. Ревизия операций с безналичными денежными средствами</p> <p>3. Ревизия расчетов с дебиторами по доходам</p> <p>4. Ревизия расчетов с подотчетными лицами с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Пр/</p>	8	6	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.4 Л2.3 Л2.2 Л2.1
2.5	<p>Тема 5. Ревизия нефинансовых активов</p> <p>1. Ревизия целевого использования средств федерального бюджета</p> <p>2. Ревизия операций с основными средствами</p> <p>3. Ревизия операций с нематериальными активами</p> <p>4. Ревизия материальных запасов с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Пр/</p>	8	6	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.3 Л2.2 Л2.1
2.6	<p>Тема 6. Ревизия обязательств</p> <p>1. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>2. Ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами.</p> <p>3. Ревизия кредитных операций.</p> <p>4. Ревизия расчетов с бюджетом по налогам и государственным внебюджетными фондами, с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Пр/</p>	8	6	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.2 Л1.4 Л2.2 Л2.1
2.7	<p>Тема 7. Ревизия заключительных статей</p> <p>1. Контроль и ревизия формирования капитала компании</p> <p>2. Контроль и ревизия финансовых результатов</p> <p>3. Контроль и ревизия за состоянием бухгалтерского учёта и отчётности и внутрихозяйственного контроля, с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Пр/</p>	8	6	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.4 Л2.2 Л2.1
<b>Раздел 3. «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ»</b>					
3.1	<p>ТЕМА 1. Понятие и значение финансового контроля</p> <p>1. Сущность, классификация государственного финансового контроля. Понятие финансово-бюджетного контроля.</p> <p>2. История становления и развития контроля.</p> <p>3. Структура органов государственного финансового контроля. Федеральное казначейство.</p> <p>4. Основные принципы государственного финансового контроля и осуществления государственными гражданскими служащими контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере. с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/</p>	8	8	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3

3.2	Тема 2. «Методы и техника контрольно-ревизионной работы» 1. Методические приемы документальной проверки. 2. Методические приемы фактического контроля 3. Контрольные операции с участием специалистов или представителей общественности. с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	8	8	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.4 Л1.3Л2.3 Л2.1 Л2.2
3.3	Тема 3. Ревизия как особая форма контроля 1. Понятие, цели, задачи и принципы ревизии. Классификация видов ревизии. 2. Организация проведения ревизии. Этапы ревизионного процесса. 3. Обязанности, права и ответственность ревизора и контролируемых должностных лиц. 4. Обобщение, систематизация и документальное оформление материалов ревизии. Реализация материалов ревизии и контроль за выполнением принятых решений, с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	8	8	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.4 Л1.3Л2.3 Л2.2 Л2.1
3.4	Тема 4. Ревизия финансовых активов 1. Ревизия кассы и кассовых операций 2. Ревизия операций с безналичными денежными средствами 3. Ревизия расчетов с дебиторами по доходам 4. Ревизия расчетов с подотчетными лицами с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	8	8	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.2 Л1.4 Л1.3Л2.3 Л2.2
3.5	Тема 5. Ревизия нефинансовых активов 1. Ревизия целевого использования средств федерального бюджета 2. Ревизия операций с основными средствами 3. Ревизия операций с нематериальными активами 4. Ревизия материальных запасов с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	8	8	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.2 Л1.4 Л1.3Л2.3 Л2.1
3.6	Тема 6. Ревизия обязательств 1. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками. 2. Ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами. 3. Ревизия кредитных операций. 4. Ревизия расчетов с бюджетом по налогам и государственным внебюджетными фондами, с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	8	8	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2Л2.3 Л2.1
3.7	Тема 7. Ревизия заключительных статей 1. Контроль и ревизия формирования капитала компании 2. Контроль и ревизия финансовых результатов 3. Контроль и ревизия за состоянием бухгалтерского учёта и отчётности и внутривозвращенного контроля, с использованием СПС Консультант Плюс, базы данных Министерства финансов РФ и программного обеспечения Microsoft Office /Ср/	8	6	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.4 Л1.3Л2.4 Л2.3
3.8	/Зачёт/	8	0	ПК-4 ПК-33 ОК-7	Л1.1 Л1.2 Л1.4 Л1.3Л2.4 Л2.3 Л2.2 Л2.1

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в

Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

**5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ****5.1. Основная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
ЛП.1	Бобошко В.И.	Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=119423">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=119423</a>	М. : Юнити-Дана, 2015	<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=119423">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=119423</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
ЛП.2	Е.А. Федорова, О.Е. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили	Контроль и ревизия: учебное пособие / Е.А. Федорова, О.Е. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили ; под ред. Е.А. Федоровой [Электронный ресурс]. - URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=115391">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=115391</a>	М. : Юнити-Дана, 2015	<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=115391">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=115391</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
ЛП.3	Иванова, Е. Л.	Контроль и ревизия: учебное пособие	Саратов: Научная книга, 2012	<a href="http://www.iprbookshop.ru/8203.html">http://www.iprbookshop.ru/8203.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
ЛП.4	Данилкова С. А.	Ревизия и контроль: учебное пособие	Минск: РИПО, 2014	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=463542">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=463542</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

**5.2. Дополнительная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
ЛП.1	Борисова, Н. М., Цветова, Г. В.	Контроль и ревизия: практикум	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2020	<a href="http://www.iprbookshop.ru/98666.html">http://www.iprbookshop.ru/98666.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
ЛП.2	Волков, А. Г., Чернышева, Е. Н.	Контроль и ревизия: учебник	Москва: Евразийский открытый институт, 2011	<a href="http://www.iprbookshop.ru/10757.html">http://www.iprbookshop.ru/10757.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
ЛП.3	Анисимова В. И., Родименко О. С.	Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит»: учебное пособие	Нижний Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет (ННГАСУ), 2014	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=427524">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=427524</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
ЛП.4		Аналитика и контроль: журнал	Екатеринбург: Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина, 2012	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=233086">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=233086</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

**5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

СПС «Гарант»

СПС «Консультант Плюс»

База данных Министерство финансов Российской Федерации" - <https://minfin.gov.ru/ru/>

**5.4. Перечень программного обеспечения**

Microsoft Office

**5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

**6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ОК-7: способностью к логическому мышлению, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии			
З - методику проведения ревизии и ее нормативное регулирование, позволяющие выстраивать логическое мышление и вести полемику	изучение лекций и учебной литературы; подготовка к практическим занятиям	полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой	ВЗ – вопросы к зачету (1-60), Т-тест (1-40), реферат (1-50)
У - аргументированно и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии;	-использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов; -проведение анализа хозяйственной деятельности; -проведение контрольных процедур и процедур по существу.	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям;	СЗ- ситуационные задачи (1-20)
В - навыками работы с терминологическим аппаратом контроля и ревизии;	выполнение заданий, решение поставленных задач в соответствие с проблемой исследования; оценка правильности ведения бухгалтерского учета, формирующая мнение ревизора	соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	СЗ- ситуационные задачи (21-40)
ПК-4: способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами			
З - инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с стандартами ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов;	изучение лекций и учебной литературы; подготовка к практическим занятиям	полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой	ВЗ – вопросы к зачету (1-60), Т-тест (1-40), реферат (1-50)

У - разрабатывать планы ревизии и обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами;	Написание реферата, составленный обзор, аннотация, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов	Соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; Соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; обоснованность обращения к базам	СЗ- ситуационные задачи (1-20)
В - способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии с принятыми стандартами;	осуществление поиска и сбора необходимой литературы, использование различных баз данных, современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение сбора и обработки данных, необходимых для изучения бухгалтерского учета и проведения аудита	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;	СЗ- ситуационные задачи (21-40)
ПК-33: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности			
З - финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.	изучение лекций и учебной литературы; подготовка к практическим занятиям	полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой	ВЗ – вопросы к зачету (1-60), Т-тест (21-40), реферат (1-50)
У - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий.	-использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов; -проведение анализа хозяйственной деятельности; -проведение контрольных	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям;	СЗ- ситуационные задачи (1-20)

	процедур и процедур по существу.		
В - способностью обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации для нахождения угроз экономической безопасности.	-поиск информации с использованием программных средств; -использование различных баз данных; -использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов; -проведение анализа хозяйственной деятельности; -проведение контрольных процедур и процедур по существу.	умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; -соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, -сведениям из информационных ресурсов Интернет; -обоснованность обращения к базам данных; целенаправленность поиска и отбора; -объем выполненной работы; -соответствие полученных результатов поставленному заданию.	С3- ситуационные задачи (21-40)

#### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале :

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

## 2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### Вопросы к зачету

1. Понятие, сущность, роль и функции контроля, как одного из важнейших рычагов финансово-хозяйственного управления в условиях рыночной экономики.
2. Организация системы финансового контроля. Виды финансового контроля.
3. Государственный финансовый контроль: основные задачи, субъекты и объекты, организация.
4. Негосударственный финансовый контроль.
5. Аудиторский контроль в Российской Федерации.
6. Внешний и внутренний аудит, как формы контроля.
7. Соотношение аудита, внутреннего контроля и ревизии на предприятии.
8. История возникновения контроля в России.
9. Классификация видов финансового контроля.
10. Основные элементы финансового контроля.
11. Внутренний и внешний контроль хозяйственной деятельности организаций.
12. Цели, задачи, предмет, методы и объекты внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля на предприятии
13. Цель и принципы функционирования службы внутреннего контроля
14. Создание и функционирование системы внутреннего контроля.
15. Оценка системы внутреннего контроля в процессе контрольно-ревизионной работы
16. Понятие, сущность, роль и функции контроля. Принципы финансового контроля.
17. Основные методы контроля. Классификация приемов и методов контроля.
18. Внешние признаки злоупотреблений.
19. Методические приемы документального контроля.
20. Методические приемы фактического контроля.

21. Инвентаризация, как один из важнейших приемов финансово-хозяйственного контроля организаций. Порядок проведения, цели и задачи инвентаризации.
22. Организационно-правовые основы инвентаризации.
23. Ревизия: понятие, цели, задачи и классификация видов.
24. Субъекты и объекты ревизии.
25. Обязанности, права и ответственность ревизора.
26. Обязанности, права и ответственность проверяемых должностных лиц.
27. Планирование контрольно-ревизионных мероприятий.
28. Порядок назначения и проведения ревизии.
29. Характеристика основных этапов ревизионной работы.
30. Порядок составления и содержание акта ревизии. Выводы и предложения по акту ревизии и контроль за выполнением принятых решений.
31. Структура акта ревизии. Принципы его составления и порядок подписания сторонами.
32. Делопроизводство по организации контрольно-ревизионной работы.
33. Обобщение и систематизация материалов ревизии. Итоги ревизии и материальная ответственность работников организации хозяйствования.
34. Нецелевое использование бюджетных средств, выявляемое в ходе ревизии
35. Органы государственной власти, осуществляющие ревизию и контроль.
36. Сравнительная характеристика аудита и ревизии.
37. Сравнительная характеристика ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы.
38. Ревизия и контроль состояния, движения, использования и учета основных средств.
39. Контроль и ревизия операций по движению нематериальных активов.
40. Ревизия и контроль сохранности, использования и учета товарно-материальных ценностей.
41. Контроль и ревизия использования трудовых ресурсов и расчетов по оплате труда.
42. Контроль и ревизия кассовых операций.
43. Контроль и ревизия операций по счетам в банках.
44. Ревизия операция с денежными средствами. Контроль бухгалтерского учета операций с ценными бумагами (акциями, облигациями, векселями) и бланками строгой рефератности.
45. Общая методология контроля расчетных операций
46. Ревизия расчетов с покупателями и заказчиками.
47. Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками.
48. Контроль и ревизия операция по кредитам и займам.
49. Ревизия и контроль расчетов с подрефератными лицами
50. Контроль и ревизия своевременности расчетов с бюджетом.
51. Контроль и ревизия расходов по уплате страховых взносов.
52. Ревизия операций по возмещению материального ущерба.
53. Контроль и ревизия финансовых результатов и использования прибыли.
54. Контроль и ревизия организации бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) рефератности. Проверка достоверности рефератных данных.
55. Налоговый контроль в Российской Федерации. Методы налогового контроля.
56. Налоговые правонарушения.
57. Виды налогового контроля и методы его проведения.
58. Характеристика выездной налоговой проверки.
59. Характеристика камеральной налоговой проверки.
60. Налоговые санкции. Ответственность за налоговые правонарушения.

### Критерии оценки:

**Максимально количество баллов – 100.**

**Зачетное задание включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».**

- 50-100 баллов (Оценка «Зачтено») выставляется, если - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 0-49 баллов (Оценка «Незачтено») выставляется, если - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

## Ситуационные задачи

### Ситуационная задача 1.

При ревизии сохранности основных средств ревизор выполнил следующие действия:

- выборочно сверил записи в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приемки-передачи и данными технических паспортов;
- проверил суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счету 01 «Основные средства» в главной книге.

Задание: Укажите, какие еще ревизионные мероприятия можно провести?

### Ситуационная задача 2.

Открытое акционерное общество «Сириус» приняло решение увеличить уставный капитал на 50 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве взноса передал в организацию автомобиль. Автомобиль оприходовали и стали использовать в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, — 60 000 руб. Через месяц автомобиль похитили, виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, результаты которой были отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-10. По решению суда стоимость автомобиля взыскивают в течение шести месяцев равными долями.

Задание: Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации? По какой цене приходится имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями.

### Ситуационная задача 3.

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

Задание: Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями. На основании каких документов проводится прием ТМЦ на ответственное хранение?

### Ситуационная задача 4.

На балансе организации числятся три холодильника стоимостью 11 200 руб. каждый, холодильники полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт, не может быть произведен, так как невозможно достать запасные части.

Задание: Какие записи можно сделать в акте ревизии? Какие проводки будут сделаны по итогам инвентаризации?

### Ситуационная задача 5.

В июле 20 г. организации физическим лицом подарен автомобиль, рыночная стоимость которого составляет 128 000 руб. За доставку автомобиля из другого города было уплачено транспортной организации 2 500 руб., в том числе НДС; за регистрацию автомобиля 1 800 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
08	60	128 000	На стоимость автомобиля
26	51	1 800	Отражена регистрация автомобиля
26	60	2 119	За доставку автомобиля
19	60	381	НДС со стоимости доставки
01	08	128 000	Автомобиль поставлен на учет

Задание: Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений. Сделайте исправительные бухгалтерские проводки.

### Ситуационная задача 6.

В ходе проведения ревизии в ноябре 20 г. в открытом акционерном обществе «Горизонт» ревизор

обнаружил, что приобретенный в марте прошлого года факс стоимостью 14 000 руб. (в том числе НДС) не был принят на учет в бухгалтерии, но эксплуатировался с момента приобретения.

Задание: Поставьте факс на учет. Начислите амортизацию за весь срок его использования, если в бухгалтерском и налоговом учете установлен срок полезного использования — 37 месяцев. Амортизация в организации начисляется линейным методом. Какие проводки будут сделаны по итогам ревизии?

### Ситуационная задача 7.

Из офиса организации был украден ксерокс, принадлежавший ей на праве собственности. Первоначальная стоимость данного ксерокса — 20 000 руб., сумма начисленной амортизации — 8 000 руб. НДС, уплаченный при покупке ксерокса, был принят организацией к вычету. Виновное лицо было установлено. Суд решил взыскать с него стоимость украденного имущества в размере 25 000 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
01-2	01	20 000	Списана первоначальная стоимость основного средства
02	01-2	8000	Списана сумма начисленной амортизации
94	01-2	12 000	Списана остаточная стоимость ксерокса
76	94	12 000	Отражена задолженность виновного лица на сумму фактического ущерба
76	98	13 000	Отражена разница между величиной ущерба, назначенной судом, и суммой ущерба по данным бухгалтерского учета
50	76	25 000	Виновное лицо возместило ущерб
98	91-1	13000	Отнесена прочие доходы разница между суммой возмещенного ущерба и суммой ущерба по данным бухгалтерского учета

Ревизор, проводивший проверку данной организации, посчитал, что данная ситуация была неверно отражена в бухгалтерском учете. Организацией была завышена налогооблагаемая база по прибыли, занижены прочие расходы.

Задание: Какими нормативными актами руководствовался ревизор? Сделайте исправительные бухгалтерские проводки.

### Ситуационная задача 8.

Проверка ревизором нематериальных активов выявила следующее. Торговая организация приобрела лицензии на год:

- на автомобильные перевозки — 350 000 руб.;
- на оптовую торговлю табачными изделиями — 280 000 руб.

Указанные виды лицензий она включила в состав нематериальных активов и стала учитывать их на счете 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/24 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Ревизор посчитал, что нарушена методология учета, которая привела к изменению структуры активов.

Задание: Правильны ли выводы, сделанные ревизором? Обоснуйте свой ответ со ссылкой на нормативные документы. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

### Ситуационная задача 9.

Проверка ревизором нематериальных активов выявила следующее.

По состоянию на 1 января 20 г. на счете 04 «Нематериальные активы» — 148 000 руб., на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». В карточке учета нематериальных активов по форме № НМА-1 записано:

Наименование графы	Содержание графы
Наименование нематериального актива	Компьютерная программа «1С»

Первоначальная стоимость	148 000 руб.
Дата постановки на учет	5 ноября 2003 г.
Срок полезного использования	60 месяцев
Способ приобретения	По договору о передаче прав
Документ о регистрации	

Ревизор изучил договор о передаче прав. В разделе «Предмет договора» значится: «Передается на машинном носителе экземпляр программного обеспечения и права на его использование. В разделе стоимость значится «148 000 руб., в том числе НДС – 22 576,27 руб.».

Ревизор в акте отметил неправомерность включения компьютерной программы «1С» в состав нематериальных активов, а также завышение себестоимости продукции.

Задание: Оцените акт ревизии. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

#### Ситуационная задача 10.

Организация приобрела право на программный продукт стоимостью 3 600 руб., включая НДС.

Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта, оплаченные фирме-производителю программного обеспечения, составляют 580 руб., в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи, связанные с покупкой и постановкой на учет программного продукта:

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
60	51	3 600	Оплачен программный продукт
08	60	3051	Отражено приобретение программного продукта
19	60	549	На сумму НДС
26	60	492	На сумму услуг по консультированию
19	60	88	На сумму НДС
60	51	580	Оплачены услуги за консультацию
04	08	3051	Оприходовано программное обеспечение

Задание: Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений. Сделайте исправительные бухгалтерские проводки.

#### Ситуационная задача 11.

В ноябре 20 г. инвентаризационная комиссия выявила недостачу материалов: 20 кубометров пиловочника сосны (I сорт), стоимость одного кубометра – 580 руб.; 11 кубометров пиломатериала лиственницы (II сорт) по цене 920 руб.

Задание: Отрадите данную ситуацию в учете.

Задание: Составьте сличительную ведомость по форме № ИНВ-19.

#### Ситуационная задача 12.

ООО «Заря» в ноябре 20 г. провело инвентаризацию и выявило недостачу аммиачной селитры в размере 80 кг. Всего на складе, по учетным данным, должно находиться 1000 кг этого вида минеральных удобрений по 105 руб. за килограмм. Норма естественной убыли при хранении – 0,1% от массы.

По решению суда, куда обратилась организация, виновным в недостаче признан кладовщик Зверев Н.П. С ним заключен договор о полной материальной ответственности. Кладовщик написал заявление с просьбой удержать сумму ущерба из его заработной платы.

Рыночная стоимость удобрений на дату обнаружения недостачи – 145 руб. за килограмм.

Задание: Назовите формы первичных документов по учету товарно-материальных ценностей. Отрадите данную ситуацию в учете организации. Составьте сличительную ведомость по форме № ИНВ-19.

#### Ситуационная задача 13.

Ревизор, проверяя документы поставщиков, выявил что сахарный завод отправил в адрес ревизуемой организации по железной дороге 2 500 кг сахара по цене 18 руб. за кг. В акте о приемке товара

указано, что при приемке была выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 270 руб. В состав комиссии, принимающей товар, входили: заведующий складом Петров А.С., кладовщик Чижикова Ю.В., бухгалтер Степанова Р.Н. Акт приемки никем не утвержден. Бухгалтерией оприходовано 2 485 кг. Выявленная недостача была списана на издержки обращения. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15%.

Задание: Правомерно ли списание выявленной недостачи на издержки обращения? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Какими будут рекомендации ревизора при анализе данной ситуации? Отрадите данную ситуацию в учете организации.

#### Ситуационная задача 14.

В сентябре 200 г. в результате проведенной инвентаризации на одном из складов ОАО «Мираж» была обнаружена недостача 15 мешков с цементом. Балансовая стоимость одного мешка – 90 руб., а рыночная стоимость на момент обнаружения недостачи – 120 руб. Руководитель издал приказ, согласно которому рыночная стоимость пропавшего цемента взыскивается с заведующего складом Сергиенко О.В. Ежемесячная зарплата Сергиенко О.В. – 5500 руб.

Задание: Правомерны ли действия руководителя организации? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите данную ситуацию в учете организации.

#### Ситуационная задача 15.

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

- недостача поставок олифы составила 10 000 руб.;
- недостача в пределах норм естественной убыли составила 1 905 руб.

Данный факт был отражен в бухгалтерском учете организации следующим образом:

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
94	60	1 905	Списана недостача в пределах норм естественной убыли
76	60	8 095	Предъявлена претензия поставщику
10	94	1 905	Отнесена на ТЗР недостача в пределах норм естественной убыли

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

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
91	76	8095	Списана на убытки сумма претензии, не удовлетворенная судом

Задание: Какие правила нарушены при оформлении акта? Определите сумму ущерба, нанесенного организации. Кто ответственен за нанесение организации ущерба? Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

#### Ситуационная задача 16.

ООО «Передовик» 15 августа 20 г. заключило договор на поставку 60 000 кг охлажденной рыбы по 118 руб. за 1 кг (в т.ч. НДС). Тогда же была перечислена 100% -ная предоплата.

1 сентября 20 г., когда принимали рыбу, обнаружили, что не хватает 80 кг. Норма естественной убыли при перевозке рыбы составляет 0,15% от ее массы. Бухгалтер организации списала выявленную недостачу на транспортно-заготовительные расходы.

Задание: Правомерны ли действия бухгалтера организации? Обоснуйте со ссылкой на нормативные документы. Отрадите данную ситуацию в учете организации.

#### Ситуационная задача 17.

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

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	

31.12	Начислена премия	Приказ	84	70	65000
31.12	Начислены страховые взносы	Расчет	20	69	16 900

Задание: Какими будут выводы ревизора в данной ситуации? К чему могут привести выявленные нарушения? Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

#### Ситуационная задача 18.

ООО «Актив» перечисляет заработную плату работникам на пластиковые карты. В соответствии с условиями договора с банком ООО «Актив» в феврале 200\_г. выплатило банку 3 000 руб. за открытие карточных счетов сотрудникам и 12 000 руб. за годовое обслуживание этих счетов. В бухгалтерском учете расходы на оплату услуг банка организация отнесла на прочие расходы.

Задание: Ревизору необходимо указать на имеющиеся ошибки. Какие проводки необходимо в данном случае сделать?

#### Ситуационная задача 19.

В августе 20\_г. ОАО «Ольгинское» приняло на работу механика Дедова М.Л. (до этого в 20\_г. он нигде не работал). Дедов М.Л. не состоит в зарегистрированном браке, но у него есть ребенок. На основании исполнительного листа бухгалтерия ОАО «Ольгинское» каждый месяц удерживает из его зарплаты 25% и перечисляет эти деньги матери ребенка. Оклад механика 4 000 руб. В сентябре и октябре месяце из заработной платы Дедова М.Л. было удержано алиментов по 829 руб. 75 коп. Ревизор посчитал, ссылаясь на нормативные документы, что расчет алиментов и налога на доходы был произведен бухгалтером неправильно.

Задание: Определите ошибки в бухгалтерском учете, допущенные бухгалтером. Сделайте исправительные записи.

Задание: Какими нормативными документами пользовался ревизор для расчета? В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция?

#### Ситуационная задача 20.

При проведении инвентаризации оборудования, на котором работает бригада из трех человек (Крылов С.И., Федин О.П., Ребров А.А.) была выявлена недостача в размере 7 000 руб. При приеме на работу с этими сотрудниками был заключен договор о коллективной материальной ответственности. В нем сказано, что в случае ущерба причиненного организации, работники будут его погашать пропорционально доле каждого в суммарном заработке всей бригады.

Оклад Крылова С.И. – 5 200 руб., Федина О.П. – 4 700 руб., Реброва А.А. – 3 500 руб.

Задание: Рассчитайте сумму удержаний с каждого работника для погашения недостачи.

#### Ситуационная задача 21.

В ходе ревизии ревизором установлено, что работником (трактористом), выполнявшим свои служебные обязанности (пахота земельного участка), был нанесен ущерб предприятию в размере 700 руб. (стоимость ГСМ – 400 руб., другие расходы – 300 руб.). По решению руководителя сумма ущерба была отнесена на счет 91 «Прочие расходы».

Задание: Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений. Какими будут выводы ревизора в данной ситуации?

#### Ситуационная задача 22.

Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в кассе 8 апреля 200\_г. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 220 210 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 8 апреля – 540 700 руб.

Кассир 8 мая 200\_г. предъявил ревизору следующие документы: приходный кассовый ордер № 130 – на сумму 5 850 руб. (возврат подотчетной суммы Зайцевой А.И.), приходный кассовый ордер № 131 – на сумму 1 300 руб. (за реализованную продукцию от СПК «Прогресс»), расходный кассовый ордер № 90 – на сумму 6 500 руб. (выдано на командировочные расходы Верещагину С.П.), платежную ведомость на выдачу заработной платы в срок с 8 апреля по 9 апреля 200\_г. на сумму 555 660 руб., по которой на момент ревизии выдано 220 000 руб.

Задание: Назовите формы первичных документов по учету кассовых операций. На основании приведенных данных составьте отчет кассира за 8 апреля. Составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

#### Ситуационная задача 23.

При проверке ревизором кассовых документов универсама № 1 за сентябрь 20\_г., установлено:

Кассовая книга не подписана руководителем универсама и главным бухгалтером, страницы не пронумерованы, печатью не скреплены.

К кассовому отчету 30 сентября 20\_г. приложена платежная ведомость № 9 от 06.09\_г. на общую сумму 255 600 руб., по которой выплачено 230 500 руб.

Срок выдачи зарплаты с 5 по 8 число каждого месяца. По отчету согласно платежной ведомости списана зарплата Дт 70 Кт 50 – 255 600 руб.

В платежной ведомости кассир не сделал подписи, сколько выплачено денег и какая сумма депонирована.

Задание: Ревизору необходимо указать на имеющиеся ошибки. Сформулируйте вывод. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

#### Ситуационная задача 24.

ОАО «Импульс» 28 декабря 200\_г. проводило инвентаризацию кассы и обнаружило недостачу в сумме 3500 руб. На основании распоряжения руководителя ОАО «Импульс» недостача была удержана из заработной платы кассира Степного П.Ф.

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

Задание: Рекомендации ревизора по данному вопросу. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии. В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная хозяйственная ситуация?

#### Ситуационная задача 25.

В ходе проведения ревизии кассы ОАО «Мир» выявлено, что по приходному кассовому ордеру от 10 марта № 25 отчетного года из кассы организации ООО «Мир» под отчет секретарю Звягинцевой М.П. было выдано 2 680 руб. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была перекинута на менеджера Гришину З.Н.

Задание: Каковы выводы ревизора при анализе данной ситуации? Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

#### Ситуационная задача 26.

Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, выявлено, что кассир по чеку № 348111 от 21 июня 20\_г. получила 96 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 22 июня 200\_г. Она же получила из банка по чеку № 348135 21 августа 20\_г. на командировочные расходы 8 000 руб., а оприходовала их 23 августа 200\_г.

Задание: Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушений. Сделайте запись в акт ревизии.

#### Ситуационная задача 27.

Работник организации пользовался в командировке услугами гостиницы. В счете из гостиницы указано, что в оплату включены:

- стоимость номера – 2 500 руб.;
- пользование телевизором – 300 руб.;
- пользование холодильником – 150 руб.;
- обслуживание в номере (ужин) – 900 руб.;
- услуги массажного кабинета – 1 200 руб.

Организация возместила работнику все расходы по данному счету. По итогам ревизии часть расходов призвана неправомерно выплаченной и удержана из заработной платы.

Задание: Какие расходы включаются в состав командировочных расходов? Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии. Какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет командировочных расходов?

#### Ситуационная задача 28.

ЗАО «Виктория» 25 ноября 200\_г. заключило договор, согласно которому оно купило 2 500 погонных метров ткани по 118 руб. за метр. В тот же день организация оплатила ткань.

28 ноября 200\_г. поставщик отгрузил ткань транспортной компании, которая доставила ткань. ЗАО «Виктория» заплатило за доставку 60 000 руб. (в т. ч. НДС).

При приемке ткани было обнаружено, что недостает 340 погонных метров. Составлен акт.

29 ноября 200\_г. организация направила поставщику претензию.

Задание: Составьте акт, рассчитайте сумму претензии и отразите данную ситуацию в учете

организации.

#### Ситуационная задача 29.

Ревизором установлено, что организация компенсировала своим работникам расходы по приобретению проездных документов, списывая их стоимость на счета учета затрат проводкой: Дт 20 Кт 73/2 – всего на сумму за год 10 000 руб.

Задание: Какими будут выводы ревизора в данной ситуации? Каким нормативным документом необходимо руководствоваться при проверке?

#### Ситуационная задача 30.

При проверке правильности отнесения затрат в бухгалтерском учете ревизором было установлено, что организацией были отнесены на счет 26 и списаны как общехозяйственные следующие расходы:

- стоимость лицензии на осуществление строительной деятельности в сумме 2 700 тыс. руб. со сроком действия более одного года;
- командировочные расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников;
- расходы на подписку на год, в том числе на издания, не имеющие непосредственного отношения к деятельности предприятия;
- стоимость проезда авиа- и железнодорожным транспортом без приложения билетов и командировочных удостоверений.

Задание: Какие расходы включаются в состав общехозяйственных расходов? Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии. К чему могут привести выявленные нарушения?

#### Ситуационная задача 31.

ОАО «Аренда» сдает помещения в аренду. Причем этот вид деятельности для организации основной. В мае 20\_\_ г. от арендатора поступило 15 000 руб. (в том числе НДС – 2288,14 руб.) Проверив данный учетный участок, ревизор установил, что бухгалтер ОАО «Аренда» отразил арендную плату по дебету бухгалтерского счета 91.

Задание: Рекомендации ревизора по данному вопросу. Отрадите данную ситуацию в учете организации.

#### Ситуационная задача 32.

По данным бухгалтерского учета на начало инвентаризации:

- наличных денежных средств – 20 000 руб.;
  - 10 векселей (номинальной стоимостью 4 500 руб., серия 134, с номера 11004 по номер 110013).
- Согласно приказу и договору, кассир является материально-ответственным лицом. Инвентаризация кассы выявила:

- наличных денежных средств 19 000 руб.;
  - 11 векселей (номинальной стоимостью 4 500 руб., серия 134, с номера 11004 по номер 110014).
- Решением руководителя организации сумма недостачи удержана из заработной платы кассира.

Задание: Регистры какой формы используются для учета движения денежных средств и ценных бумаг? Укажите периодичность проведения инвентаризации денежных средств и ценных бумаг. Заполните аналитические таблицы инвентаризационной описи ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по форме № ИНВ-16, акта инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15. Отрадите итоги инвентаризации на счетах бухгалтерского учета,

#### Ситуационная задача 33.

По итогам инвентаризации:

- счета 01 «Основные средства» выявлена недостача основных средств в размере 3 000 руб. – удержана из заработной платы материально-ответственного лица;
- счета 04 «Нематериальные активы» выявлены излишки на сумму 5 000 руб. – отнесены на финансовые результаты;
- счета 10 «Материалы» выявлены излишки материалов на сумму 10 500 руб. – отнесены на финансовые результаты; недостача материалов на сумму 2 000 руб. – отнесены на финансовые результаты; недостача материалов на сумму 4 300 руб. – зачтены по пересортице;
- счета 50 «Касса» выявлена недостача денежных средств на сумму 500 руб. – удержаны из заработной платы кассира.

Задание: В каких инвентаризационных документах ревизор отражает итоги? Заполните аналитическую таблицу ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией, по форме № ИНВ-26.

**Ситуационная задача 34.** Сидоров А.В. — работник АО «Лотос» 31.10.2019 вернулся из командировки, цель которой состояла в заключении договоров на поставку товаров. В тот же день Сидоровым А.В. был предоставлен авансовый отчет, который, в свою очередь, был утвержден руководителем.

Под отчет перед отъездом Сидорову А.В. была выдана сумма в размере 7000 руб. Согласно предоставленному авансовому отчету общая сумма расходов составила 7500 руб. (в том числе НДС 1250 руб.). Расходы на проезд и проживание в гостинице подтверждены соответствующими документами. Сумма перерасхода выплачена Сидорову А.В. 01.11.2019. Для целей налогообложения прибыли АО «Лотос» исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, при этом учет доходов и расходов ведется кассовым методом. Организация освобождена от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии с п. 1 ст. 145 НК. Суточные выплачиваются из расчета 100 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ, командировочные расходы отражаются по дебету счета 44. Отражить операции в учете АО «Лотос» со ссылками на требования нормативных документов, действующие в бухгалтерском и налоговом учете.

**Ситуационная задача 35.** АО «Лотос» заключило с банком договор на открытие карточных счетов для перечисления на них заработной платы работникам со своего расчетного счета. Стоимость изготовления банковских карт составила 86000 руб., ежемесячная плата за обслуживание карточных счетов 21000 руб. По условиям коллективного договора обязанность по оплате рассматриваемых услуг банка возложена на организацию-работодателя.

Отражите в учете АО «Лотос» расходы по выплате банку вознаграждения за изготовление банковских пластиковых карт, а также за обслуживание указанных карточных счетов со ссылками на требования нормативных документов, действующих в бухгалтерском и налоговом учете.

**Ситуационная задача 36.** В декабре отчетного года мебельная фабрика АО «Х» заключила договор комиссии с ООО «У». По этому договору ООО «У» передала на реализацию 10 шкафов. Цена продажи одного шкафа равна 7200 руб. (в том числе НДС – 1200 руб.), а его себестоимость – 3000 руб. В договоре указано, что выручка от продажи шкафов поступает на счет фабрики АО «Х». А затем она должна перечислить комиссионеру вознаграждение, которое равно 15 % от стоимости каждого проданного шкафа. В этом же месяце АО «Х» получило отчет комиссионера о продаже всех 10 шкафов. При этом комиссионное вознаграждение ООО «У» составило: 7200 руб. \* 10 шт. \* 15 % = 10 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.). Деньги от продажи шкафов АО «Х» получило от покупателей только в январе месяца, следующего за отчетным годом. Отражите хозяйственные операции в учете мебельной фабрики АО «Х».

**Ситуационная задача 37.** В декабре отчетного года АО «Швея» передало на реализацию комиссионеру 500 женских летних костюмов. Цена продажи одного костюма равна 9600 руб. (в том числе НДС – 1600 руб.), а себестоимость – 4500 руб. По договору комиссии выручка от продажи костюмов поступает на счет посредника. А уже затем он перечисляет ее АО «Швея». Но из этой выручки должно быть вычтено его комиссионное вознаграждение, которое составляет 10 % от стоимости проданной продукции. В декабре отчетного года АО «Швея» получило отчет комиссионера о продаже всей партии костюмов. При этом комиссионное вознаграждение посредника составило: 9600 руб. \* 500 шт. \* 10 % = 480 000 руб. НДС с суммы комиссионного вознаграждения равен: 472 000 руб. \* 20 % / 120 % = 80 000 руб. Однако деньги от посредника за проданную продукцию поступили на расчетный счет ЗАО «Швея» только в январе следующего за отчетным годом. Отражите хозяйственные операции в учете ЗАО «Швея».

**Ситуационная задача 38.** В пассиве баланса по счету 70 числится 150 т.р. ревизор установил, что по главной книге что по сальдо не выданной оплаты труда на 1 апреля 200 т.р. и задолженность за отдельными работниками равна 50 т.р. Определите характер нарушения и сделайте запись в акт ревизии

**Ситуационная задача 39.** На строительство помещения было списано 14 тыс.шт. кирпича. Ревизор установил что длина стены 12 м высота 5 м а толщина 0,4 м. В соответствии с нормами на 1 м3 стены расходуются 350 шт. кирпича. Определить правильность расходов строительных материалов

**Ситуационная задача 40.** В ходе проведения ревизии предприятия было выявлено, что по состоянию на 1 декабря 2019 г. у него числилась кредиторская задолженность перед другим предприятием по поставленным ТМЦ 66 тыс. руб. (с учётом НДС 10%) и дебиторская задолженность фирмы «Спарта» на сумму 80 тыс. руб. (по 198 ранее выданным авансам). За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами предприятие не произвело, вместе с тем по состоянию на 1 января 2020 г. в учёте числилась только дебиторская задолженность фирмы «Спарта» на сумму 14 тыс.руб.

Какое было допущено нарушение, какие записи могли иметь место в учёте предприятия. Какие исправления необходимо ему сделать? Определить виновное лицо. Назовите основные источники информации, подлежащие проверке в ходе ревизии учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

#### 2. Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению

Задание выполняется по вариантам. Каждый вариант включает в себя 10 ситуационных задач. В течение семестра студент должен решить 2 варианта, состоящие в совокупности из 20 ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. При необходимости, следует найти и заполнить формы первичных документов, требуемых в задании. Максимальное количество баллов за один вариант 20 баллов, а за семестр, решив необходимые ситуационные задачи, студент может набрать 40 баллов.

### 3. Критерии оценки:

студенту выставляется 1-2 балла, если задача решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

-студенту выставляется 0 баллов – если решение неверно или отсутствует.

### Тесты

1. Тестовое задание: Что из нижеперечисленного относится к элементам системы контроля?

Варианты ответов:

1. Предмет, объект, субъект контроля;
2. Система сбора и регистрация информации;
3. Сфера контроля;
4. Принципы контроля;
5. Процесс контроля;
6. Метод (методика) учета;
7. Техника (технология) учета;
8. Механизм контроля.

2. Тестовое задание: Кто относится к субъектам контроля?

Варианты ответов:

1. Все хозяйствующие субъекты;
2. Юр. лица и индивидуальные предприниматели;
3. Специальные государственные контрольные органы;
4. Административные правонарушители.

3. Тестовое задание: Выделите принципы проведения финансового контроля:

Варианты ответов:

1. Внезапность, системность, беспристрастность;
2. Законность, объективность, системность, ответственность;
3. Законность, постоянность, объективность, независимость;
4. Законность, конфиденциальность, обязательность, объективность.

4. Тестовое задание: Как называется совокупность обоснованных и апробированных способов проверки, оценки и анализа состояния конкретных элементов объекта контроля:

Варианты ответов:

1. Механизм контроля;
2. Процесс контроля;
3. Процедура контроля;
4. Методы контроля.

5. Тестовое задание: Как называются документальные материалы, которые отражают достоверность информации о финансово-хозяйственном состоянии объекта контроля, вскрытые в процессе контроля нарушения и отклонения от норм:

Варианты ответов:

1. Процедура контроля;
2. Техника контроля;
3. Результат финансового контроля;
4. Заключение по результатам контроля.

6. Тестовое задание: Перечислите составляющие негосударственного финансового контроля:

Варианты ответов:

1. Аудит, контроль со стороны профсоюзных организаций, контроль со стороны ЦБ РФ, контроль со стороны ИФНС;
2. Контроль со стороны общественных организаций, коммерческих банков, аудит, внутрихозяйственный контроль;
3. Аудит, контроль со стороны общественных организаций, контроль со стороны ИФНС;
4. Внутрихозяйственный контроль, общественный контроль, вневедомственный контроль.

7. Тестовое задание: Как называется контроль, осуществляемый финансово-экономическими службами предприятий:

Варианты ответов:

1. Внутрихозяйственный контроль;
2. Гражданский контроль;
3. Производственный контроль;
4. Административный контроль.

8. Тестовое задание: Выделите формы финансового контроля в зависимости от характера материала, на основании которого проводится контроль:

Варианты ответов:

1. Предварительный, текущий и последующий;
2. Проверка, ревизия, обследование и анализ;
3. Документальный и сплошной;
4. Формальный и фактический.

9. Тестовое задание: Выделите формы финансового контроля в зависимости от соотношения времени проведения контроля и времени совершения проверяемых операций:

Варианты ответов:

1. Предварительный, текущий и последующий;
2. Проверка, ревизия, обследование и анализ;
3. Документальный и сплошной;
4. Формальный и фактический.

10. Тестовое задание: Как называется единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке проверяемого объекта:

Варианты ответов:

1. Обследование;
2. Проверка;
3. Ревизия;
4. Анализ.

11. Тестовое задание: Как называется проверка органом финансового контроля представленной ему отчетности и документов по месту нахождения проверяемого объекта:

Варианты ответов:

1. Комплексная проверка;
2. камеральная проверка;
3. Выездная проверка;
4. Тематическая проверка.

12. Тестовое задание: Как называется проверка финансовой отчетности и документации?

Варианты ответов:

1. камеральная проверка;
2. документальный контроль;
3. фактический контроль;
4. формальный контроль.

13. Тестовое задание: Для какого приема контроля характерна направленность на выявление подделок в документах?

Варианты ответов:

1. проверка контролируемых регистров в их связи с документами;
2. встречная проверка;
3. логическая проверка;
4. экспертная проверка;
5. метод всесторонней проверки фактов.

14. Тестовое задание: При какой проверке путем сопоставления хозяйственной операции, отраженно в документе, с различными взаимосвязанными показателями, событиями, явлениями, определяется была ли объективная возможность ее возникновения?

Варианты ответов:

1. при экспертной;
2. при логической;
3. при аналитической;
4. нормативно-правовой.

15. Тестовое задание: Как называется проверка соблюдения действующих форм документов, последовательности, полноты и правильности заполнения реквизитов документов?

Варианты ответов:

1. документальная проверка;
2. формальная проверка;
3. экспертная проверка;
4. нормативно-правовая.

16. Тестовое задание: Как называется проверка достоверности операций путем сопоставления документов и записей в учетных регистрах, относящихся к одним и тем же взаимосвязанным операциям?

Варианты ответов:

1. экономическая;
2. встречная;
3. логическая;
4. экспертная.

17. Тестовое задание: При каком приеме проверки выясняется обоснованность операции источниками финансирования и плановыми ресурсами?

Варианты ответов:

1. при экономической;
2. при аналитической;
3. при экспертной;
4. при арифметической.

18. Тестовое задание: Какой прием проверки используется для обнаружения фактов повторного списания денежных средств по одному и тому же документу?

Варианты ответов:

1. метод экспертной проверки;
2. метод сличения;
3. метод проверки контролируемых регистров;
4. метод сопоставления однородных фактов;
5. метод контрольного сравнения.

19. Тестовое задание: Какой прием документально проверки используется для изучения обоснованности показателей отчетности и баланса?

Варианты ответов:

1. обратная калькуляция;
2. сопоставление;
3. аналитическая проверка;
4. сравнение.

20. Тестовое задание: Как называется объективная и систематическая проверка фактических данных (документов) для оценки работы хозяйствующего субъекта, полноты возложенных на него функций, программы его деятельности в будущем?

Варианты ответов:

1. система внутреннего контроля;
2. контроль исполнения;
3. тематическая проверка;
4. комплексная проверка.

21. Тестовое задание: Что из ниже перечисленного относится к приемам фактического контроля?

Варианты ответов:

1. экспертная оценка специалистами, аналитическая проверка, правовая экспертиза;
2. инвентаризация, сличение, контрольный запуск сырья в производство;
3. экспертная оценка, визуальное наблюдение, правовая экспертиза;
4. визуальное наблюдение, инвентаризация, экспертная оценка.

22. Тестовое задание: Какой проводкой отражается обнаруженная по результатам проведения инвентаризации недостача материально-производственных запасов?

Варианты ответов:

1. Д-т сч. 10 К-т сч. 91;
2. Д-т сч. 91 К-т сч. 10;
3. Д-т сч. 94 К-т сч. 10;
4. Д-т сч. 99 К-т сч. 10.

23. Тестовое задание: Как в бухгалтерском учете отражаются обнаруженные по результатам проведения инвентаризации излишки наличных денежных средств?

Варианты ответов:

1. Д-т сч. 50 К-т сч. 91;
2. Д-т сч. 50 К-т сч. 94;
2. Д-т сч. 50 К-т сч. 99;
3. Д-т сч. 99 К-т сч. 50.

24. Тестовое задание: Какой корреспонденцией отражается списание обнаруженной по результатам проведения инвентаризации недостачи основных средств на материально-ответственное лицо?

Варианты ответов:

1. Д-т сч. 73 К-т сч. 91;
2. Д-т сч. 73 К-т сч. 01;
3. Д-т сч. 73 К-т сч. 94;
4. Д-т сч. 70 К-т сч. 91

25. Тестовое задание: Что является разновидностью финансово - хозяйственного контроля?

Варианты ответов:

1. Аудит.
2. Ревизия.
3. И первый, и второй ответы правильные

26. Тестовое задание: Кто относится к субъектам контроля?

Варианты ответов:

1. Все хозяйствующие субъекты;
2. Юр. лица и индивидуальные предприниматели;
3. Специальные государственные контрольные органы;
4. Административные правонарушители.

27. Тестовое задание: Выделите принципы проведения финансового контроля:

Варианты ответов:

1. Внезапность, системность, беспристрастность;
2. Законность, объективность, системность, ответственность;
3. Законность, постоянность, объективность, независимость;
4. Законность, конфиденциальность, обязательность, объективность.

28. Тестовое задание: Как называется совокупность обоснованных и апробированных способов проверки, оценки и анализа состояния конкретных элементов объекта контроля?

Варианты ответов:

1. Механизм контроля;
2. Процесс контроля;
3. Процедура контроля;
4. Методы контроля.

29. Тестовое задание: Как называются документальные материалы, которые отражают достоверность информации о финансово-хозяйственном состоянии объекта контроля, вскрытые в процессе контроля нарушения и отклонения от норм?

Варианты ответов:

1. Процедура контроля;
2. Техника контроля;
3. Результат финансового контроля;
4. Заключение по результатам контроля.

30. Тестовое задание: Как называется контроль, осуществляемый финансово-экономическими службами предприятий?

Варианты ответов:

1. Внутрихозяйственный контроль;
2. Гражданский контроль;
3. Производственный контроль;
4. Административный контроль.

31. Тестовое задание: Выделите формы финансового контроля в зависимости от характера материала, на основании которого проводится контроль:

Варианты ответов:

1. Предварительный, текущий и последующий;

2. Проверка, ревизия, обследование и анализ;
  3. Документальный и сплошной;
  4. Формальный и фактический.
32. Тестовое задание: Выделите формы финансового контроля в зависимости от соотношения времени проведения контроля и времени совершения проверяемых операций:
- Варианты ответов:
1. Предварительный, текущий и последующий;
  2. Проверка, ревизия, обследование и анализ;
  3. Документальный и сплошной;
  4. Формальный и фактический.
33. Тестовое задание: Как называется единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке проверяемого объекта:
- Варианты ответов:
1. Обследование;
  2. Проверка;
  3. Ревизия;
  4. Анализ.
34. Тестовое задание: Как называется проверка финансовой отчетности и документации?
- Варианты ответов:
1. камеральная проверка;
  2. документальный контроль;
  3. фактический контроль;
  4. формальный контроль.
35. Тестовое задание: Какова максимальная продолжительность срока проведения основной ревизии?
- Варианты ответов:
1. 15 рабочих дней;
  2. 21 рабочий день;
  3. 30 календарных дней;
  4. 45 рабочих дней.
36. Тестовое задание: Кем назначается ревизия?
- Варианты ответов:
1. Руководителем Росфиннадзора;
  2. руководителем ревизионной группы;
  3. Минфином РФ;
  4. руководителем организации.
37. Тестовое задание: Какова основная цель ревизии ?
- Варианты ответов:
1. Выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета.
  2. Выдать акт ревизии.
  3. Установить законность, достоверность и экономическую целесообразность финансовых и хозяйственных операций.
38. Тестовое задание: Кто утверждает программу ревизии?:
- Варианты ответов:
1. Руководитель проверяемого экономического субъекта.
  2. Начальник ревизирующего органа или заказчик ревизии.
  3. И первый, и второй ответы правильные.
39. Тестовое задание: Каким документом оформляются результаты внеплановой ревизии?
- Варианты ответов:
1. справкой;
  2. актом ревизии;
  3. предписанием.
40. Тестовое задание: Для какого приема контроля характерна направленность на выявление подделок в документах?
- Варианты ответов:
1. встречная проверка;
  2. логическая проверка;
  3. экспертная проверка;
  4. метод всесторонней проверки фактов.

**2. Инструкция по выполнению:** студент должен выбрать один вариант ответа  
В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. Время выполнения каждого теста составляет 50 минут. **Максимальное количество баллов, которое студент может набрать – 40 баллов.**

**3. Критерии оценки:**

- 40-20 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 40-20 тестов;
- 19-0 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 19-0 тестов.

**Темы рефератов**

1. Аудит, как вид финансового контроля и его сравнительная характеристика с ревизией.
2. Взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами при осуществлении налогового контроля.
3. Государственный финансовый контроль: исторический аспект.
4. Государственный финансовый контроль в период 1941-1991 гг. и в годы рыночных реформ.
5. Контрольно-инспекционная деятельность Банка России.
6. Информационная безопасность: вопросы контроля.
7. Использование нелегальных программных продуктов: аспекты контроля.
8. История развития контроля и ревизии в России.
9. Классификация экономических преступлений.
10. Компьютерный терроризм.
11. Контроль операций в сфере применения электронных платёжных систем.
12. Мошенничества в сфере использования пластиковых карт.
13. Налоговые преступления и их наказания.
14. Налоговый контроль как элемент финансового контроля.
15. Незаконное предпринимательство: используемые приёмы и формы.
16. Организационные аспекты ревизии: цель, задачи, содержание, отличие ревизии от аудита.
17. Организация ревизионной работы на предприятиях различных форм собственности (на примере любой отрасли).
18. Использование контрольных приемов и процедур ревизии правоохранительными органами.
19. Привлечение аудиторов правоохранительными органами для выполнения специальных заданий.
20. Организация системы внутреннего контроля на предприятии.
21. Организация государственного финансового контроля в России.
22. Правонарушения и преступления в экономической деятельности.
23. Преступления в сфере расчетных отношений.
24. Ревизия в системе государственного финансового контроля.
25. Роль кредитных организаций в противодействии отмыванию доходов, полученных преступным путём и финансированию терроризма.
26. Роль независимого аудиторского контроля в выявлении мошеннических действий.
27. Совершенствование системы государственного финансового контроля в Российской Федерации.
28. Совершенствование системы внутреннего контроля на современном этапе.
29. Сходство и отличительные особенности ревизии, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.
30. Правовой контроль деятельности организаций.
31. Судебно-бухгалтерская экспертиза как одна из форм правового контроля деятельности хозяйствующего субъекта.
32. Таможенный контроль в России.
33. Теневая экономика: причины возникновения и факторы развития.
34. Теневая экономика: уклонение от уплаты налогов.
35. Экономическая экспертиза и её роль при расследовании налоговых преступлений.
36. Экономические преступления, совершаемые с использованием информационных технологий.
37. Экономический шпионаж.
38. Ревизии, проводимые по требованию правоохранительных органов.
39. Контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации.
40. Особенности ревизии предприятий общественного питания.
41. Особенности ревизии сельскохозяйственных предприятий.
42. Особенности ревизии торговых организаций.
43. Особенности ревизии производственных организаций.
44. Особенности ревизии строительных организаций.

45. Особенности ревизии в хлебопекарнях.
46. Особенности ревизии в автотранспортных организациях.
47. Особенности ревизии в санаторно-курортных организациях.
48. Ревизия внешнеэкономической деятельности организации.
49. Организация ревизии унитарного предприятия.
50. Организация ревизии бюджетного учреждения.

#### **2. Инструкция по выполнению:**

Студент готовит 1 реферат в течение семестра. Методические рекомендации по написанию и требования к оформлению содержатся в приложении 2. **Максимальное количество баллов за выполнение реферата 20 баллов.**

#### **3. Критерии оценивания:**

-студенту выставляется 20-10 баллов, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

-студенту выставляется 9-0 баллов, если работа не связана с выбранной темой, наличие грубых ошибок, непонимание сущности излагаемого вопроса.

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

#### **Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета

Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии. Количество теоретических вопросов в зачетном задании – 2 и одна задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## Приложение 2

### МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы дисциплины, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки. На практических занятиях в процессе решения задач и тестов, осуществляется оценка уровня изучения материала по соответствующим критериям оценивания компетенций.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе практических занятий посредством тестирования. В качестве форм и методов контроля самостоятельной работы обучающихся используются выступления с рефератами.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности, интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и практических занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.

#### Методические указания по выполнению рефератов

Реферат представляет собой краткое изложение (обзор) на определенную тему содержания монографий, научных работ, результатов исследований, архивных и статистических данных и других источников с основными выводами и предложениями.

Реферирование предполагает, главным образом, изложение чужих точек зрения, сделанных другими учеными выводов. Однако можно высказывать и свою точку зрения по освещаемому вопросу, которое может быть исследовано, доказано и аргументировано впоследствии. Реферат преследует цель выработки своего отношения к изучаемой проблеме.

В выполнении подготовки реферата входит самостоятельный поиск студентом литературы по теме. Тему реферата студент определяет из числа тем, предложенных в рабочей программе дисциплины.

Рефераты должны быть напечатаны на листах формата А4. Текст должен быть напечатан на одной стороне листа через одинарный интервал. Цвет шрифта черный, размер шрифта 12. Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое – 10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 30 мм. Разделы, подразделы, пункты и подпункты следует нумеровать арабскими цифрами. Разделы должны иметь порядковую нумерацию в пределах всего текста, за исключением приложений.

Первым листом реферата является титульный лист. Номер страницы на титульном листе не ставится. Вторым листом должно быть «Содержание». После содержания, с нового листа начинается текст работы. Введение, разделы реферата, заключение должны начинаться с новых листов. После основного текста следует «Список использованных источников». Не допускается указывать источники, ссылки на которые отсутствуют в тексте работы.

Общими требованиями к содержанию реферата являются:

- четкость и логическая последовательность изложения материала;
- краткость и четкость формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- конкретность изложения результатов работы.

Название разделов например, ВВЕДЕНИЕ, слово "ГЛАВА", ее номер и название в тексте пишутся печатными буквами, а название параграфов и пунктов - строчными буквами (кроме первой прописной). Главы нумеруются в пределах всей работы, а параграфы - в пределах главы, при этом ее номер состоит из номера главы и порядкового номера параграфа. Например "2.3" - это означает "Третий параграф второй главы". Не допускается перенос слов в заголовках, подчеркивать заголовки и ставить точку в конце названия заголовка.

В тексте номер и название заголовков, а также страницы их начального текста должны соответствовать указателю "СОДЕРЖАНИЕ".

Расстояние между названием главы и параграфа, а также между заголовками и текстом работы (нижним и верхним) должно составлять 2 интервала. Каждая глава должна начинаться с нового листа (страницы), но это не относится к параграфам и пунктам. Параграфы не следует начинать с новой страницы. При написании их названия достаточно немного (15-20 мм) отступить от предыдущего текста. В тексте работы должны использоваться абзацы (красная строка), которые делаются вначале первой строки текста, в пределах 2 см.

Ссылки в тексте на цитируемый материал из использованных источников можно давать по одному из двух допустимых вариантов: либо в подстрочном примечании в конце страницы, либо непосредственно в тексте после окончания цитаты путем выделения ее в тексте двумя косыми чертами или в круглых скобках. Вариант оформления ссылок непосредственно в тексте более прост и предпочтителен. Он предусматривает, после цитаты указание в квадратных или круглых скобках порядкового номера цитируемого произведения по "СПИСКУ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ" и номера страницы, откуда выписана цитата, разделенных запятой.

Например: как отмечает автор "Аудит - это вид деятельности заключающийся в сборе и оценке фактов, ..." /3, с. 1/.

Ссылки на иллюстрации и таблицы указывают их порядковыми номерами в пределах главы, например: "...рис.1.2...", "...в табл. 2.3...". Ссылки на формулы дают в скобках, например: "...из расчета, сделанного по формуле (3.1) видно...".

К иллюстрациям относятся чертежи, схемы, графики, фотографии. Качество иллюстраций должно быть четким; поэтому они выполняются черной тушью (или пастой) на белой непрозрачной бумаге. В работе следует использовать только штриховые рисунки и подлинные фотографии. Иллюстрации, занимающие менее 1/2 страницы, могут располагаться в тексте работы после первой ссылки на них и обозначается сокращенно словом "Рис.". Иллюстрации, занимающие более 1/2 страницы, выносятся из текста, т.к. их целесообразно выполнять на отдельном листе и давать их надо в разделе "ПРИЛОЖЕНИЯ". В этом случае они обозначаются не как рисунок - "Рис.", а как "Приложение" под соответствующим номером.

Иллюстрации должны иметь наименование, которое помещается под рисунком. Номер иллюстрации помещается внизу и состоит из арабских цифр, определяющих номер главы и порядковый номер иллюстрации в пределах главы, разделенных точкой. Например: "Рис.1.2" означает, что в первой главе дана вторая иллюстрация. При необходимости иллюстрации снабжают пояснительным текстом, в котором указывают справочные и пояснительные данные, в виде "Примечание", которое располагают после номера рисунка.

Цифровой материал, как правило, должен оформляться в виде таблиц. Каждая таблица должна иметь заголовок, который пишется после слова "Таблица". Название заголовка и слово "Таблица" начинают с прописной буквы, а остальные - строчные. Заголовок не подчеркивают. Перенос слов в заголовках не допускается. Название заголовка размещается симметрично таблице. Нельзя заголовок таблицы и ее "шапку" помещать на одной странице текста, а форму - на следующей странице. "Шапка" таблицы и ее форма должны быть полностью расположены на одной стороне листа.

Таблицы нумеруют также, как и иллюстрации, т.е. последовательно арабскими цифрами в пределах главы, но в отличие от иллюстрации слово "Таблица" и ее номер помещают над названием таблицы в правом верхнем углу. Таблицу, также как и иллюстрацию, размещают после первого упоминания о ней в тексте, если она занимает объем менее 1/2 страницы. Таблицы, выполненные на отдельном листе или нескольких листах, помещают в раздел "ПРИЛОЖЕНИЯ", чтобы не загромождать текст работы.

Если таблица не может поместиться на странице текста, где на нее делается ссылка, то в этом случае таблицу можно переносить на следующую страницу после текста. При этом на текстовой странице в ссылке указывается номер страницы, где расположена таблица. Чтобы не было пустой незаполненной части на текстовой странице в связи с вынесением таблицы на соседнюю страницу, на этом пробеле может располагаться очередная текстовая материал.

Формулы располагаются симметрично тексту на отдельной строке. После формулы, ставится запятая и дается в последовательности записи формулы расшифровка значений символов и числовых коэффициентов со слова "где", которое помещается в подстрочном тексте на первой строке. После слова "где" двоеточие не ставится. В расшифровке указывается единица измерения, отделенная запятой от текста расшифровки. Значение каждого символа дается с новой строки.

Формулы в работе нумеруются арабскими цифрами в пределах главы. Номер формулы состоит из номера главы и ее порядкового номера в главе, разделенных точкой. Номер указывается с правой стороны листа в конце строки на уровне приведенной формулы в круглых скобках.

В тексте работы ссылка на формулу оформляется в соответствии с требованиями.

Список использованных источников должен содержать перечень всех источников, которые использовались по выбранной теме работы. Список составляется в следующей последовательности:

-законы, концепции и программы Правительства, по общим вопросам организации бухгалтерского учета и аудита (кроме нормативных);

- нормативные материалы, Правила (стандарты), ПБУ (Инструкции, указания, письма и т.п.);

- монографическая и учебная литература, статьи из газет и журналов;

Монографическая и периодическая литература дается в алфавитном порядке по фамилии авторов или по первой букве названия работы.

В библиографических ссылках должны использоваться следующие разделительные знаки:

/ - (косая черта) ставится перед сведениями об авторах или редакторе книги;

.- - (точка и тире) ставится перед сведениями об издании, в котором опубликована статья;

: - (двоеточие) ставится перед другим заглавием или перед наименованием издательства;

// - (две косые черты) ставятся в случаях, если в книге (или журнале, газете) содержится несколько самостоятельных работ (статей).

Местонахождение разделительных знаков.

а) Если в книге (журнале) содержится несколько самостоятельных работ (статей), то в списке источников после названия конкретной использованной работы ставятся две косые черты.

б) Если работа написана как самостоятельная отдельная книга, то после ее названия ставится точка и тире.

в) Если книга выполнена под редакцией того или иного автора, то после названия работы ставится одна косая черта, и указывается автор, под чьей редакцией дана книга.

г) Место издания приводится полностью (за исключением городов: Москва (М.) и Санкт-Петербург (С-Пб.), которое отделяется от названия издательства двоеточием.

Название издательства пишется полностью без кавычек, в конце названия ставится запятая и год издания работы, после которого ставится точка.

При описании книг в списке, должны содержаться: фамилия и инициалы автора, название книги (без кавычек), место издания, название издательства и год издания.

Если книга написана двумя и более авторами, то их фамилии с инициалами указываются в той последовательности, в какой они даны в книге (а не в алфавитном порядке). Количество страниц книги можно не указывать.

Сведения о статье из периодического издания должны включать: фамилию и инициалы автора, название статьи, после которого ставятся две косые черты, а далее название периодической литературы (журнала, газеты), год выпуска и номер журнала, разделенных запятой.

Указание на использованные тома и страницы тех или иных источников дается сокращенно первой прописной буквой, и их номерами, разделенных точкой, например, "Т. 1." или "С. 21." или "С. 35-55".

В приложения следует включать вспомогательные или объемные материалы, которые при изложении в основной части загромождают текст работы.

Приложения даются после списка использованных источников и оформляются как продолжение работы с последующим указанием страниц. Приложения располагаются в порядке появления на них ссылок в тексте.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу (после номера страницы) слова ПРИЛОЖЕНИЕ, написанного прописными буквами без кавычек. Кроме этого, каждое приложение должно иметь содержательный заголовок, также как иллюстрация или таблица.

Приложения нумеруются последовательно, в порядке появления ссылок в тексте, арабскими цифрами, без знака N. Например: ПРИЛОЖЕНИЕ 1, ПРИЛОЖЕНИЕ 2 и т.д."

Если приложение дается на нескольких листах, то, начиная со второго листа, в правом верхнем углу пишется строчными буквами (кроме первой прописной) слово "Продолжение" и указываются N продолженного приложения, например "Продолжение приложения 3".

В текстовой части ссылки на приложение даются по типу: "... в приложении 2" или (приложение 2).