

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 06.12.2024 09:39:46

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

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины
Контроль и ревизия**

38.05.01 Экономическая безопасность

38.05.01.01 "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Для набора 2022 года

Квалификация
Экономист

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	60	60	60	60
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

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

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

Методический совет направления: д.э.н., профессор 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

ОПК-4: Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств (соотнесено с индикатором ОПК-4.1)

Уметь:

использовать основные положения действующего законодательства при осуществлении профессиональной деятельности (соотнесено с индикатором ОПК-4.2)

Владеть:

основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации (соотнесено с индикатором ОПК-4.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ»

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
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 /	7	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
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 /	7	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.3	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. / Лек /	7	4	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.4	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 / Лек /	7	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

1.5	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 / Лек /	7	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.6	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 государственными внебюджетными фондами / Лек /	7	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
1.7	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 внутривозвратного контроля / Лек /	7	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

Раздел 2. «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ»

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	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 / Пр /	7	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.2	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 / Пр /	7	2	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.3	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 / Пр /	7	4	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.4	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 / Пр /	7	6	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.5	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 / Пр /	7	6	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
2.6	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 государственными внебюджетными фондами / Пр /	7	6	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

2.7	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 внутривозвратного контроля / Пр /	7	6	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
Раздел 3. «КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ»					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
3.1	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 / Ср /	7	8	ОПК-4	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 / Ср /	7	10	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
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 / Ср /	7	10	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
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 / Ср /	7	10	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
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 / Ср /	7	8	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
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 / Ср /	7	8	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
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 внутривозвратного контроля / Ср /	7	6	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3
3.8	/ Зачёт /	7	0	ОПК-4	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3

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,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Бобошко В. И.	Контроль и ревизия: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2018	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685783 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Казакова, Ф. А.	Контроль и ревизия: учебное пособие	Саратов: Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2023	https://www.iprbookshop.ru/138054.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Борисова, Н. М., Цветова, Г. В.	Контроль и ревизия: практикум	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2020	https://www.iprbookshop.ru/98666.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Федорова Е. А., Ахалкаци О. Е., Вахорина М. В., Эриашвили Н. Д., Федорова Е. А.	Контроль и ревизия: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2017	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684815 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		Международный бухгалтерский учет: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2024	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712683 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

База данных Министерства финансов Российской Федерации – <https://minfin.gov.ru/>
ИСС "КонсультантПлюс"
ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
Libre 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

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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

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
ОПК-4: Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.			
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 (1-40), Р - реферат (1-50)
У - использовать основные положения действующего законодательства при осуществлении профессиональной деятельности;	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;	СЗ - ситуационные задачи (1-20)
В - основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации;	проведение сбора и обработки данных, необходимых для изучения бухгалтерского учета и проведения аудита	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 (1-20)

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 оценивания:

Максимально количество баллов – 100.

Зачетное задание включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из раздела «Ситуационные задачи».

- 50-100 баллов (зачет) 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 (незачет) 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;
- провел 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 вклада 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 – 20000 руб., сумма начисленной амортизации – 8000 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 (П 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.

2. Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению

Студент должен решить 20 ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Максимальное количество баллов за одну задачу 2 балла, максимально, решив необходимые ситуационные задачи, студент может **набрать 40 баллов.**

3.Критерии оценивания:

студенту выставляется 1-2 балла за одну решенную ситуационную задачу, если она решена полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

-студенту выставляется 0 баллов за одну решенную ситуационную задачу – если решение неверно или отсутствует.

Тесты

1. 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. 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. 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. 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. 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. 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. Как называется контроль, осуществляемый финансово-экономическими службами предприятий:

Варианты ответов:

1. Внутрихозяйственный контроль;

2. Гражданский контроль;

3. Производственный контроль;

4. Административный контроль.

8. 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. 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. Как называется единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке проверяемого объекта:

Варианты ответов:

1. Обследование;

2. Проверка;

3. Ревизия;

4. Анализ.

11. 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. Как называется проверка финансовой отчетности и документации?

Варианты ответов:

1. камеральная проверка;

2. документальный контроль;

3. фактический контроль;

4. формальный контроль.

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

Варианты ответов:

1. проверка контролирующих регистров в их связи с документами;

2. встречная проверка;

3. логическая проверка;

4. экспертная проверка;

5. метод всесторонней проверки фактов.

14. 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. 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. 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. 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. 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 контролирующих регистров;
4. метод сопоставления однородных фактов;
5. метод контрольного сравнения.

19. 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. 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. 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. 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. 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. 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. Что является разновидностью финансово - хозяйственного контроля?

Варианты ответов:

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

26. 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. 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. 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. 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. Как называется контроль, осуществляемый финансово-экономическими службами предприятий:

Варианты ответов:

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

31. 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. 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. Как называется единичное контрольное действие или исследование состояния на определенном участке проверяемого объекта:

Варианты ответов:

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

34. 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. Кем назначается ревизия?

Варианты ответов:

1. Руководителем Росфиннадзора;
2. руководителем ревизионной группы;
3. Минфином РФ;
4. руководителем организации.

37. 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. 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. Каким документом оформляются результаты внеплановой ревизии?

Варианты ответов:

1. справкой;
2. актом ревизии;

3. предписанием.

40. 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 тесты. **Максимальное количество баллов, которое студент может набрать – 40 баллов.**

3. Критерии оценивания:

Один правильный ответ теста оценивается в 1 (один) балл.

- 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. **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 10-0 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 расписанию промежуточной аттестации. Количество теоретических вопросов в зачетном задании – 2 и одна ситуационная 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.

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.

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

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.