



<b>Содержание</b>	<b>стр.</b>
Цели и задачи дисциплины	3
Место дисциплины в структуре ОП	3
Планируемые результаты обучения по дисциплине	4
Объем и виды учебной работы	7
Содержание дисциплины	8
Методические указания по освоению дисциплины	15
Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	22
Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	30
Материально-техническое обеспечение дисциплины	37

## 1. Цель и задачи дисциплины

Рабочая программа по дисциплине «Контроль и ревизия» разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО, компетентным подходом, реализуемым в системе высшего образования.

Целью освоения дисциплины «Контроль и ревизия» является углубленное изучение методов контроля и ревизии в условиях современного состояния экономики, в том числе внутреннего контроля, приемов планирования и организации контрольно-ревизионной работы, порядка оформления и использования материалов контроля и ревизии.

В соответствии с поставленными целями преподавание дисциплины реализует следующие задачи:

- получение системы знаний об объектах, субъектах, формах организации и методах осуществления контроля в экономике посредством проведения ревизий и проверок, внутреннего контроля;
- формирование практических навыков планирования, проведения и оформления результатов внешнего и внутреннего контроля;
- обретение представлений об основных этапах, последовательности работы по документированию ревизий финансово-хозяйственной деятельности и формированию выводов и предложений по их материалам.

## 2. Место дисциплины в структуре ОП:

Дисциплина «Контроль и ревизия» относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока Б1. «Дисциплины (модули)».

Изучение дисциплины основывается на знаниях, умениях и навыках, приобретенных обучающимся при изучении следующих дисциплин: «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет».

Для успешного освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- сущность экономических процессов, экономические категории и показатели, и их взаимосвязи;
- общие принципы функционирования экономики в условиях рынка;
- содержание основных категорий деятельности предприятия, функционирующего в условиях конкурентных экономических отношений;
- установленные требования по организации и ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской и налоговой отчетности в Российской Федерации;
- основы предпринимательского и финансового права;
- статистические приемы обработки информационного материала.

Уметь:

- обрабатывать исходный информационный материал, анализировать и предоставлять в его требуемой форме;

- применять на практике принципы и методы расчета основных экономических показателей;

-использовать современные технические средства и информационные технологии для решения аналитических и исследовательских задач;

-понимать сущность экономических явлений.

Владеть:

- навыками обработки информационного материала;

- навыками оценки финансового положения предприятия по экономическим показателям его деятельности.

Знания, умения и навыки, формируемые дисциплиной «Контроль и ревизия», являются необходимыми для изучения последующих дисциплин (таблица 1).

Таблица 1

#### Междисциплинарные связи с последующими дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№№ тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин						
		1	2	3	4	5	6	7
1	Проблемные вопросы бухгалтерского учета и экономического анализа	+	+	+	+	+	+	+
2	Судебно-бухгалтерская экспертиза	+	+	+	+	+	+	+

### 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Изучение дисциплины «Контроль и ревизия» в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

-общекультурные:

ОК-6: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности. Этап формирования компетенции – промежуточный.

-общепрофессиональные:

ОПК-4: способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность. Этап формирования компетенции – промежуточный.

- профессиональные:

**б) вид деятельности: аналитическая, научно-исследовательская:**

ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. Этап формирования компетенции – промежуточный.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

#### **ОК-6**

**Знать:**

1. Нормативно-правовую базу для определения основных направлений проверки деятельности хозяйствующих субъектов

2. Законодательные акты, характеризующие деятельность различных экономических субъектов

**Уметь:**

1. Находить необходимую правовую информацию, касающуюся деятельности организаций
2. Анализировать данные, полученные из правовых документов для проведения контрольных мероприятий экономического субъекта

**Владеть:**

1. Методиками сбора правовой информации для проведения контрольных мероприятий

**ОПК-4**

**Знать:**

1. Нормативно-правовую базу для определения меры ответственности за принятие управленческих решений

2. Варианты разрешения различных ситуаций с альтернативными путями организационно-управленческих решений

**Уметь:**

1. Выбирать варианты разрешения различных ситуаций с альтернативными путями организационно-управленческих решений
2. Анализировать результаты деятельности экономических субъектов

**Владеть:**

1. Навыками принятия организационно-управленческих решений и вариантами ответственности за принятое решение

**ПК-5:**

**Знать:**

1 основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующей деятельность хозяйствующих субъектов

2 основные принципы построения финансовой системы и закономерности ее развития

3. основные направления и методы комплексного анализа деятельности предприятия

4 приемы и способы оценки уровня экономической эффективности

5 принципы бухгалтерского учета и отчетности

6 содержание унифицированных форм статистической, финансовой и прочей отчетности;

7 знает приемы и способы оценки уровня экэкономической эффективности деятельности и выявление возможности его повышения

8 методы и технологию принятия управленческих решений.

**Уметь:**

1 выявить проблемы экономического характера при анализе данных отечественной и зарубежной статистики

2. выявить тенденции изменения социально-экономических показателей

3 делать прогноз развития отдельных отраслей народного хозяйства на основе выявленного тренда

4 систематизировать и обобщить информацию, готовить обзоры и справки по вопросам профессиональной деятельности

5 проанализировать развитие отдельных отраслей промышленности на основе систематизации и обобщения информации

6 вырабатывать и оценивать различные стратегические альтернативы и производить выбор стратегии

7 оценивать эффективность управленческих решений с точки зрения экономической обоснованности и целесообразности

8 определять виды эффективности и задачи, решаемые в ходе оценки проектов;

**Владеть:**

- 1 методами проведения комплексного анализа на любых уровнях
- 2 навыками установления взаимосвязей экономических показателей;
- 3 навыками разработки и принятия управленческих решений
- 4 владеть методами ценообразования в различных рыночных структурах
- 5 системой показателей эффективности производства и оценкой изменения финансового состояния предприятия при внедрении
- 6 методами экономического анализа применительно к предприятию, отрасли и народному хозяйству в целом
- 7 навыками профессиональной аргументации в сфере предстоящей деятельности
8. методами улучшения и стабилизации финансово-хозяйственной деятельности

#### 4. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине «Контроль и ревизия»:

Таблица 2

#### Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов/зачетных единиц	Семестр
Аудиторные занятия	8 / 0,2	7
В том числе:		
Лекции	4 / 0,1	4 / 0,1
Практические занятия (ПЗ)	4 / 0,1	4 / 0,1
Семинары (С)		
Лабораторные работы (ЛР)		
Самостоятельная работа (всего)	127 / 3,5	127 / 3,5
В том числе:		
Контрольная работа	+	
Расчетно-графические работы		
Реферат		
Другие виды самостоятельной работы		
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	Экзамен	9 / 0,3
Общая трудоемкость часы зачетные единицы	144 / 4	144 / 4

## 5. Содержание дисциплины

### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Тематический план дисциплины « Контроль и ревизия» представлен в таблице 3.

Таблица 3

Разделы, темы дисциплины и виды занятий для очной формы обучения

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Формируемые компетенции	Лекции	Практические занятия	СР	Контроль	Всего
1.	Контроль как элемент управления экономикой	ОК-6,ОПК-4, ПК-5			18		18
2.	Система внешнего контроля	ОК-6,ОПК-4, ПК-5	1	1	18		20
3.	Банковский контроль и надзор	ОК-6,ОПК-4, ПК-5	1	1	18		20
4.	Внутренний контроль коммерческой организации	ОК-6,ОПК-4, ПК-5	1	1	18		20
5.	Модель внутреннего контроля, ориентированная на риск	ОК-6,ОПК-4, ПК-5	1	1	19		21
6.	Специфические методы контроля	ОК-6,ОПК-4, ПК-5			18		18
7.	Ревизия основных направлений деятельности	ОК-6,ОПК-4, ПК-5			18		18
	Контроль					9	9
	<b>Итого</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>127</b>	<b>9</b>	<b>144</b>
	<b>Всего</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>127</b>	<b>9</b>	<b>144</b>

## **5.2. Содержание разделов и тем**

### **Содержание дисциплины**

#### **Тема 1. Контроль как элемент управления экономикой**

Контроль – комплексная функция, включающая в себя функции учета (сбора и систематизации информации о фактическом состоянии деятельности и ее результатах), оценки (определения значимости полученных результатов, выявление отклонений от плановых заданий, стандартов, нормативов), анализа (выявления причин отклонений и дестабилизирующих факторов).

Контроль - это непрерывная функция управления, включающая предварительный, текущий и последующий мониторинг информации, устанавливающая достоверность, законность, целенаправленность, результативность совершенных операций и процессов, обеспечивающая процедуру обратной связи.

Система – совокупность динамически связанных элементов, образующих единое целое и реализующих, какую либо цель или функцию. Системный подход в современной интерпретации позволяет повысить организованность, качество и эффективность контроля. Система контроля состоит из следующих элементов: 1) субъект контроля; 2) объект контроля; 3) предмет контроля; 4) принципы контроля; 5) методы контроля; 6) формы контроля; 7) обобщение и реализация результатов контроля. - субъект контроля - тот, кто осуществляет контроль.

Классификация видов контроля. Классификация видов контроля по отношению к объекту контроля: Внешний контроль Внутренний контроль Классификация контроля по предмету контроля: Экономический контроль Финансовый контроль Хозяйственный контроль Административный контроль Технический (технологический, процедурный) контроль Классификация видов контроля в зависимости от субъектов контроля: Государственный контроль (надзор) Негосударственный контроль. Классификация видов контроля по времени осуществления контрольных действий: Предварительный контроль Текущий контроль Последующий контроль Общие и отличительные признаки внешнего и внутреннего контроля

#### **Тема 2. Система внешнего контроля**

Сущность внешнего финансового контроля. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. Структура внешнего финансового контроля. Классификация внешнего финансового контроля.

Внешний финансовый контроль по отношению к ветвям государственной власти подразделяется: по линии законодательной власти:

Счетная палата Российской Федерации

по линии исполнительной власти:

Министерство финансов Российской Федерации:

-Федеральная налоговая служба

- Федеральное казначейство
- Федеральная таможенная служба
- Федеральная служба по финансовому мониторингу

Субъектами государственного финансового контроля являются государственные контролирующие органы, объектами - органы государственной власти, организации, физические лица. Предмет государственного финансового контроля - финансовая деятельность объектов в различных аспектах. Многообразие финансовых отношений обуславливает многочисленность видов государственного финансового контроля.

Государственный аудит - вид финансового контроля, осуществляемый специализированными контролируемыми органами, не зависящими от органов исполнительной власти и подотчетными органам законодательной власти.

Задачи Счетной палаты:

- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходов и расходов федерального бюджета, бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- определение эффективности и целесообразности расходов федеральных средств и использования федеральной собственности;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета, бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- финансовая экспертиза проектов федеральных законов, нормативных правовых актов, предусматривающих расходы средств федерального бюджета или влияющих на формирование и исполнение федерального бюджета;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей федерального бюджета, подготовка предложений, направленных на их устранение;
- другие задачи.

Федеральное казначейство выполняет предварительный и текущий контроль за невышением лимитов бюджетных обязательств, невышением кассовых расходов, соответствием операций, проводимых бюджетополучателем и оплачиваемых федеральному бюджету, кодам бюджетной классификации.

Валютный контроль - контроль со стороны государственных контролирующих органов за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации, рассматривающего вопросы использования иностранной валюты на территории Российской Федерации и российской валюты - за пределами ее территории.

Таможенный контроль - контроль, выполняемый государственными контролируемыми органами, за соблюдением таможенного законодательства, связанного с пересечением имуществом, товарами, денежными средствами и обязательствами таможенной границы Российской Федерации.

### **Тема 3. Банковский контроль и надзор**

Банковский надзор - постоянный контроль со стороны государственных органов за соблюдением кредитными организациями и банковскими группами банковского законодательства, нормативных актов Банка России, установленных ими обязательных нормативов. Главными целями банковского надзора являются поддержание стабильности банковской системы Российской Федерации, защита интересов вкладчиков и кредиторов.

Банковский надзор осуществляет Банк России. Он не вмешивается в оперативную деятельность кредитных организаций (кроме случаев, предусмотренных законодательством). Регулирующие и надзорные функции Банка России выполняются через постоянно действующий орган - Комитет банковского надзора. Комитет объединяет структурные подразделения Банка России, обеспечивающие выполнение его надзорных функций. Банк России устанавливает обязательные для кредитных организаций и банковских групп правила проведения банковских операций, бухгалтерского учета и отчетности.

Для осуществления своих функций Банк России имеет право запрашивать и получать у кредитных организаций необходимую информацию об их деятельности, требовать разъяснений по ней. Для составления банковской и денежной статистики, платежного баланса Российской Федерации, для анализа экономической ситуации ЦБ РФ может запрашивать и получать нужную информацию у федеральных органов исполнительной власти, у юридических лиц.

Банк России не вправе устанавливать не предусмотренные законодательством ограничения на проведение операций клиентами кредитных банков, обязывать кредитные организации требовать от клиентов документы, не предусмотренные законодательством.

Он устанавливает квалификационные требования к кандидатам на должности членов совета директоров кредитной организации, главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера кредитной организации. Данные требования также распространяются и на должностные лица филиалов кредитных организаций.

Банк России проводит проверки кредитных организаций и их филиалов, направляет им обязательные для исполнения предписания об устранении выявленных нарушений, применяет санкции в отношении нарушителей. Он может отозвать у кредитной организации лицензию на выполнение банковских операций.

Внутренний контроль в банковском секторе — это процесс, осуществляемый советом, старшими должностными лицами банка и сотрудниками всех уровней. Это не просто процедура или политика, которая выполняется в определенный момент, а процесс, постоянно осуществляемый на всех уровнях банка.

Главные цели внутреннего контроля можно классифицировать так: эффективность и действенность осуществляемых мероприятий; достоверность, полнота и своевременность

финансовой и управленческой информации; соблюдение законодательства и нормативных актов.

Внутренний контроль должен быть нацелен на обеспечение эффективности и действенности осуществляемых банком операций при использовании своих активов и других ресурсов, а также защиту банка от потерь. Процесс внутреннего контроля должен способствовать тому, чтобы все сотрудники организации действовали эффективно и добросовестно для достижения поставленных ею целей, не допуская непреднамеренных или неоправданных издержек и не ставя прочие интересы (такие, как интересы сослуживцев, партнеров или клиентов) выше интересов банка.

Процесс внутреннего контроля должен приобрести всеобъемлющий характер, охватив все риски, с которыми сталкиваются кредитные организации. Рационально организованный процесс внутреннего контроля имеет критически важное значение для обеспечения способности банка выполнять свои уставные цели и поддерживать свою финансовую устойчивость.

Внутренний контроль состоит из пяти взаимосвязанных элементов: административный надзор и традиции контроля; выявление и оценка рисков; контроль и разграничение обязанностей; информация и связь; мониторинг и устранение недостатков.

#### **Тема 4. Внутренний контроль коммерческой организации**

Внутренний контроль можно определить как систему финансового и прочего контроля, организованную руководством в целях осуществления упорядоченной и эффективной работы организации, обеспечения соблюдения политики руководства, охраны активов, полноты и точности документов.

Цель экономического субъекта - не создание системы контроля, которая бы полностью гарантировала отсутствие отклонений, ошибок и неэффективности в работе, а система, которая помогала бы их своевременно выявлять и устранять, способствуя повышению эффективности работы. Основным принципом организации внутреннего контроля заключается в том, что не нужно концентрироваться на экспертном контроле операций, а необходимо контролировать то, как построен и работает сам процесс и какие качественные изменения в нем происходят. Повышение эффективности процесса внутреннего контроля состоит в повышении качества внутреннего контроля, а не в увеличении количества перепроверенных операций.

Функционирование системы внутреннего контроля будет результативным, если в процессе ее работы соблюдены следующие основные принципы:

1) ответственности - каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций, предусмотренных должностными обязанностями, должен нести экономическую и (или) дисциплинарную ответственность;

2) сбалансированности - субъекту внутреннего контроля нельзя поручать выполнение функций, не обеспеченных соответствующими организационными (приказ, распоряжение) и техническими (программы, счетные и мерные устройства) средствами для их надлежащего исполнения;

3) своевременного сообщения о выявленных существенных отклонениях - информация о них должна быть оперативно доведена до лиц, непосредственно принимающих решения по данным отклонениям;

4) соответствия контролирующей и контролируемой систем - степень сложности системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта должна в каждый конкретный момент времени соответствовать степени сложности его бизнеса;

5) постоянства - система внутреннего контроля должна действовать на постоянной основе, что позволит своевременно выявлять отклонения от плановых заданий и норм;

6) комплексности - весь комплекс объектов внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте должен быть охвачен его различными формами в зависимости от уровня риска;

7) распределения обязанностей - функции работников аппарата управления распределяются между ними таким образом, чтобы выполнялись требования к формированию контрольной среды.

Предметом контроля является совокупность различных объектов, явлений и фактов, происходящих в процессе управления организацией, отраженных в ее нефинансовых документах, оценке законности и эффективности проведенных финансово-хозяйственных операций, обоснованности и рациональности принимаемых управленческих решений (таблица 1).

Таблица 1

Объекты контроля экономического субъекта

Объекты контроля	Почему нужен контроль	Что контролируется
1	2	3
Стратегия	Главный документ по направлению развития. Невыполнение может привести к отрицательным результатам деятельности	Параметры стратегии  Отчетность
Тактика: организация деятельности, управление	Системы организации и управления - главный инструмент реализации стратегии, во многом определяющий результативность и эффективность деятельности	Функционирование систем в соответствии с корпоративными стандартами. Бизнес-процессы. Показатели уровня организации и управления. Отчетность.
Правовая деятельность	Соблюдение законодательства, выполнение договоров	Документы. Сделки.

соблюдение законодательства, выполнение договоров и т.д.	обеспечивают функционирование предприятия, снижает риски, предотвращает убытки	Отчетность.
Ресурсы (активы, пассивы, доходы, затраты, прибыль)	Средства реализации деятельности, получения доходов	Решения по привлечению ресурсов. Показатели результативности и эффективности деятельности Ценообразование. Себестоимость. Документы. Учет и отчетность.
Продукция	Является результатом деятельности, обеспечивает получение доходов	Количество продукции. Качество продукции. Себестоимость. Учет и отчетность. Документы.
Труд и кадры	Кадры и труд - определяющие факторы результативности и эффективности	Кадровый учет и отчетность. Документы. Показатели по труду и кадрам
Информация	Ресурс, обеспечивающий принятие и выполнение решений Обязательное условие деятельности в обществе	Документы. Бухгалтерский учет и отчетность. Налоговый учет и отчетность. Управленческий учет и отчетность.
Исполнительная дирекция	Выполнение стратегии, утвержденной вышестоящим органом. Предупреждение отрицательных последствий, злоупотреблений	Документы. Отчетность. Показатели результативности и эффективности
Подразделения и сотрудники	Предупреждение отрицательных последствий, злоупотреблений Совершенствование и развитие деятельности	Документы. Отчетность. Показатели деятельности подразделений и сотрудников.
Результаты	Совершенствование и развитие	Отчетность.

деятельности	деятельности	Показатели результативности
--------------	--------------	-----------------------------

Согласно ст. 19 Закона № 402-ФЗ внутренний контроль делится на:

- контроль фактов хозяйственной жизни (сделок, событий, операций, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);

- контроль ведения бухгалтерского учета;
- контроль составления бухгалтерской отчетности.

Основные требования к организации внутреннего контроля обуславливают эффективное функционирование системы внутреннего контроля:

Требование подконтрольности каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации. В должностных инструкциях необходимо предусматривать следующее условие: выполнение контрольных функций каждого субъекта должно быть подконтрольно на предмет качества другому субъекту внутреннего контроля, без какого бы то ни было дублирования.

Требование ущемления интересов. Необходимо создавать специальные условия, при которых любые отклонения ставят какого-либо работника или подразделение организации в невыгодное положение и побуждают их к регулированию "узких мест". Требование заинтересованности администрации. Функционирование системы внутреннего контроля не может быть эффективным без честности, должной заинтересованности и участия должностных лиц управления.

Требование компетентности, добросовестности и честности субъектов внутреннего контроля. Если персонал организации, в служебные функции которого входит осуществление контроля, не обладает этими характеристиками, то даже идеально организованная система внутреннего контроля, не сможет быть эффективной.

Требование приемлемости (пригодности) методологии внутреннего контроля. Ставящиеся перед центрами ответственности контрольные цели и задачи должны быть рациональными. Необходимо целесообразное распределение контрольных функций. Программы внутреннего контроля и применяемые методы должны быть целесообразными.

Требование непрерывности развития и совершенствования. Система обеспечить возможность ее расширения и модернизации.

Требование приоритетности. Абсолютный контроль над обычными незначительными операциями (например, мелкими расходами) не имеет смысла и только отвлекает силы от более важных задач. Но если высшее руководство считает, что какие-либо области деятельности организации имеют стратегическое значение, то в каждой такой области обязательно должен быть налажен контроль, даже если эта область с трудом поддается измерению по принципу "затраты-эффект".

Исключение ненужных этапов шагов процедур в проведении контроля. Контроль необходимо

организовывать рационально, так как это часто связано с дополнительными затратами труда и средств.

Требование оптимальной централизации (или адекватности оргструктуры). Динамичность, устойчивость, непрерывность функционирования системы внутреннего контроля обуславливается единством и оптимальным уровнем централизации оргструктуры организации.

Требование единичной ответственности. Каждая отдельная контрольная функция должна быть закреплена только за одним центром ответственности. Во избежание безответственности недопустимо закрепление отдельной функции за двумя или несколькими центрами ответственности. Но закрепление нескольких контрольных функций за одним центром ответственности вполне допустимо.

Требование потенциального функционального замещения. Временное выбытие отдельных субъектов внутреннего контроля не должно прерывать контрольные процедуры. Для этого каждый работник (субъект внутреннего контроля) должен уметь выполнять контрольную работу вышестоящего, нижестоящего и одного-двух работников своего уровня во избежание потери адекватной связи с объектом контроля за время их выбытия.

Требование регламентации. Насколько деятельность подчинена четкому регламенту - настолько можно ожидать от нее успеха.

Требование взаимодействия и координации. Контроль должен осуществляться на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб организации. Необходима четкая координация их усилий для решения поставленных задач контроля.

Внутренний контроль - это последовательный процесс, ориентированный на достижение уверенности в обеспечении экономическим субъектом эффективности и результативности хозяйственной деятельности. А также достижение сохранности активов и достаточной величины финансовых и операционных показателей. Соблюдение нормативных и законодательных актов при совершении хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета, а также отслеживание достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Внутренний контроль в целом направлен на достижение поставленных экономическим субъектом целей. С одной, стороны, этот процесс затрагивает всю хозяйственную деятельность организации, а с другой стороны, направлен на исключение возможности искажения данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Взаимосвязь уровней внутреннего контроля представлена на рисунке 2.

В соответствии с Информацией Минфина-11/2013 выделяются следующие элементы внутреннего контроля экономического субъекта (Рис.).

Основным является оценка рисков и процедур внутреннего контроля с точки зрения надежности информации и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Достоверная информация о различных видах рисков, которые могут влиять на

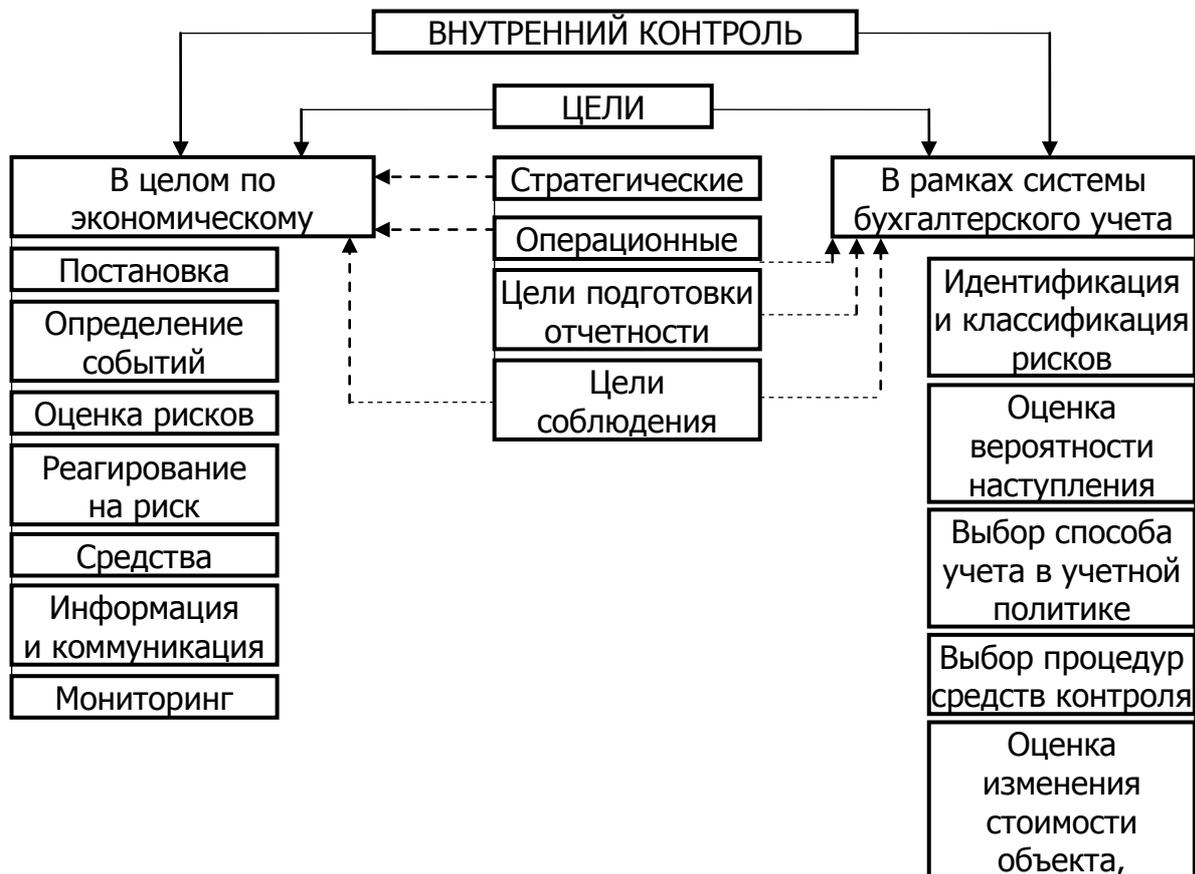


Рис. Взаимосвязь уровней внутреннего контроля

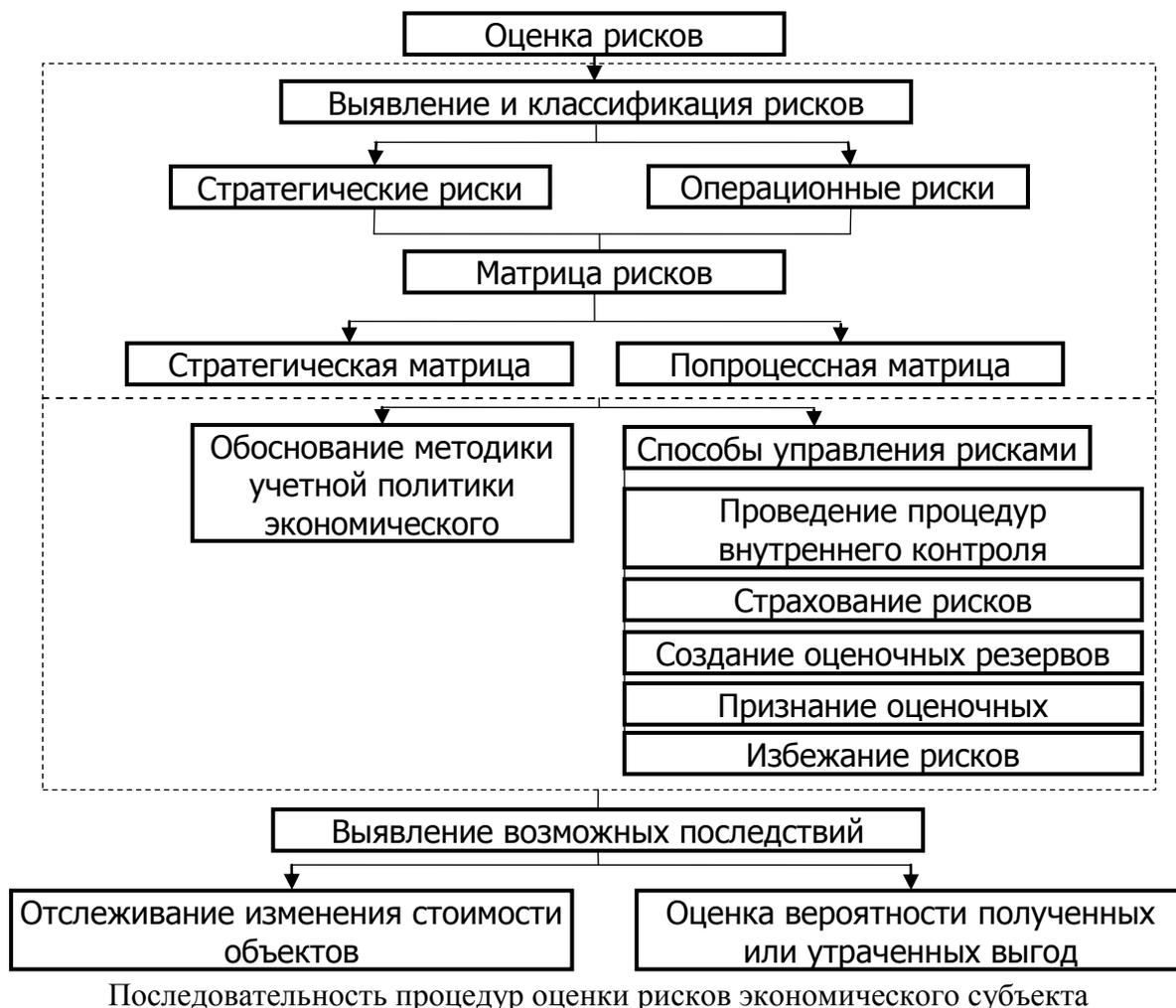
финансовые показатели деятельности организации, необходима пользователям для принятия обоснованных решений. Одним из способов повышения полезности информации, представляемой пользователям в бухгалтерской отчетности, является оповещение о потенциально возможных рисках хозяйственной деятельности.



Рис. Элементы системы внутреннего контроля

## Тема 5. Модель внутреннего контроля, ориентированная на риск

Оценка рисков в системе внутреннего контроля для каждого экономического субъекта - процедура индивидуальная, зависящая во многом от его целей и задач, но общая последовательность этапов будет универсальной.



Риски экономического субъекта подразделяются на уровни, в зависимости от целей: стратегические и операционные, в том числе в области подготовки отчетности экономического субъекта.

Риски стратегического уровня, которые нашли свое отражение в Информации Минфина №ПЗ-9/2012, могут быть сгруппированы по следующим видам, отображенным на рис.5.

Классификация рисков, представленная в российском законодательстве близка по содержанию с классификацией, представленной в МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации".

Система бухгалтерского учета областью своего исследования выделяет финансовые риски, являющиеся операционным уровнем экономического субъекта. Классификация рисков системы бухгалтерского учета представлена на рис.

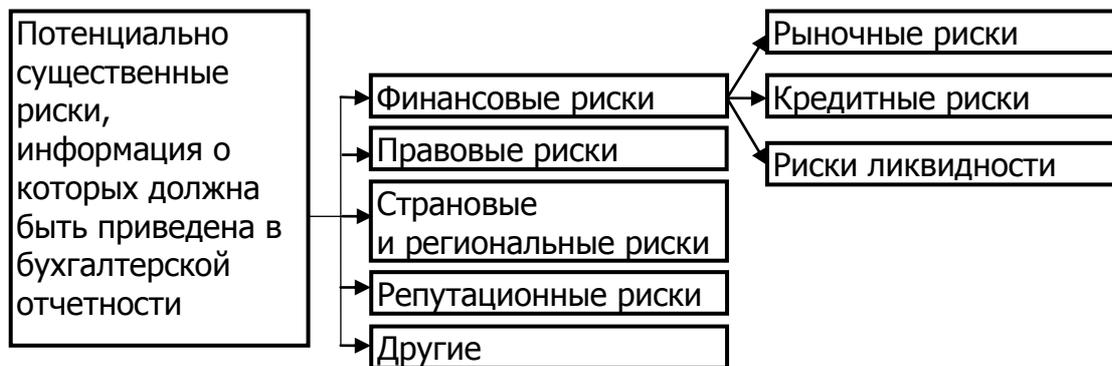
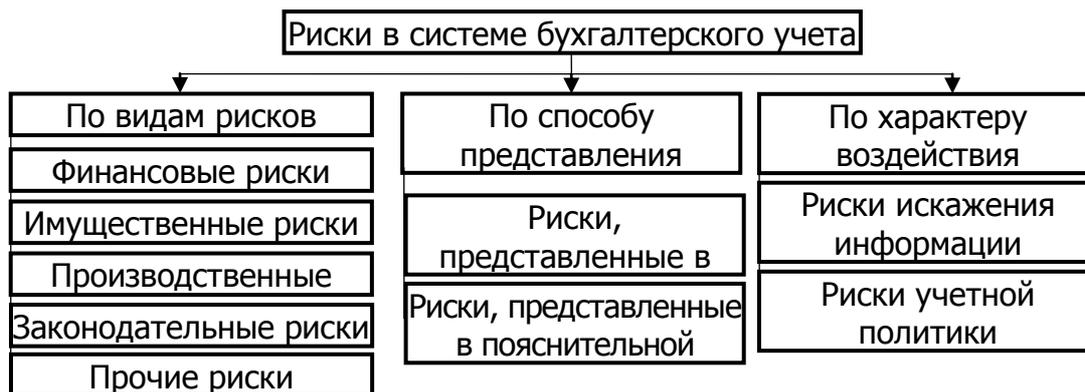


Рис.. Классификация рисков



## Тема 6. Специфические методы контроля

Инвентаризация представляет собой определенную последовательность практических действий по документальному подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечить достоверность данных учета и отчетности. Она способствует реализации контрольной функции учета, позволяя выявлять случаи необоснованного уменьшения капитала хозяйствующего субъекта, вложенного в различные виды имущества (активов).

Организация обязана провести инвентаризацию в каждом из следующих случаев (п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 27 Положения по бухучету N 34н):

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась, начиная с 1 октября отчетного года. Инвентаризацию ОС можно проводить раз в три года (п. 38 ПБУ 4/99);

- при смене материально ответственных лиц. В этом случае проводится инвентаризация только того имущества, которое было вверено материально ответственному лицу;

- при выявлении фактов хищения или порчи имущества. Инвентаризация проводится, когда необходимо установить, какое именно имущество и в каком количестве похищено (испорчено). При этом инвентаризация может быть выборочной, например, при хищении со склада можно провести инвентаризацию только товаров, находящихся на складе. Если же наименование и количество похищенного (испорченного) имущества достоверно установлено (например, у организации угнали автомобиль), инвентаризацию проводить не нужно;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

- при ликвидации или реорганизации организации. В этом случае до даты составления ликвидационного баланса или даты подписания передаточного акта (разделительного баланса) должна быть проведена инвентаризация всего имущества и всех обязательств организации.

## **Тема 7. Ревизия основных направлений деятельности**

### **Ревизия основных средств и нематериальных активов**

Внеоборотные активы представляют собой активы организации, относимые бухгалтерским законодательством Российской Федерации к объектам основных средств, нематериальных активов, к доходным вложениям в материальные ценности и другим активам.

Нематериальные активы представляют собой особый вид внеоборотных активов организации, поскольку не имеют материально-вещественной формы. Осуществляя учет нематериальных активов, организации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений) должны руководствоваться правилами Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)", утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Основным документом, устанавливающим правила учета основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", утвержденное Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н. Правила ПБУ 6/01 применяются с учетом Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. N 91н.

#### **Ревизия денежных средств**

Для оформления кассовых операций применяются:

- приходный кассовый ордер (ПКО) (ф. 0310001);
- расходный кассовый ордер (РКО) (ф. 0310002);
- кассовая книга (ф. 0310004);
- книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (ф. 0310005);
- расчетно-платежная ведомость (ф. 0301009);
- платежная ведомость (ф. 0301011).

Формы указанных документов утверждены Постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" и от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" (с 1 января 2013 года формы регистров бухгалтерского учета, утвержденные федеральными органами исполнительной власти до вступления в силу данного Федерального закона, не являются обязательными к применению (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Приступая к проверке операций с денежными средствами, ревизор должен собрать по возможности полную информацию о состоянии внутреннего контроля по данному участку учета. Выяснить, как соблюдается кассовая дисциплина, насколько жестко контролируются операции с денежной наличностью, в том числе с валютой, как обеспечивается санкционирование различных платежей из кассы, можно путем фактической проверки, обследования, наблюдения и т.д. Полезным способом получения необходимых данных является тестирование по заранее подготовленному вопросу.

#### **Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности**

Цель ревизии дебиторской и кредиторской задолженности - достижение уверенности в том, что задолженность контрагентов и задолженность перед контрагентами числятся на счетах учета в реальных значениях.

Ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами включает проверку:

- наличия необходимых первичных документов, договоров, расчетных документов, актов сверки расчетов, документов о проведении взаимозачетов, актов приемки-передачи векселей и т.д.;
- соответствия данных первичных документов данным аналитического учета, взаимного

соответствия данных аналитического и синтетического учета, бухгалтерской отчетности;

- наличия инвентаризации расчетов согласно учетной политике организации или законодательству;

- мер по взысканию дебиторской задолженности;

- своевременности списания просроченной задолженности на финансовые результаты;

- правомерности и своевременности отражения в учете прекращения обязательств неденежными формами расчетов (зачет, векселя, отступное, уступка права требования и т.д.).

Ревизору необходимо внимательно проанализировать договоры поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг), накладные, счета-фактуры, принятую в организации учетную политику, акты сверок, авансовые отчеты, акты о зачете взаимных требований, учетные регистры по счетам 58 "Финансовые вложения",

60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 63

"Резервы по сомнительным долгам", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67

"Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", 68 "Расчеты по налогам и сборам", 69 "Расчеты по

социальному страхованию и обеспечению", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 71

"Расчеты с подотчетными лицами", 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", 75 "Расчеты

с учредителями", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", 79 "Внутрихозяйственные

расчеты", 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", 007 "Списанная в убыток задолженность

неплатежеспособных дебиторов", а также Главную книгу и бухгалтерскую отчетность.

При ревизии расчетов с дебиторами и кредиторами следует установить причины расхождений данных учета с данными актов сверок, размеры просроченной задолженности, задолженности с истекшим сроком исковой давности, числящейся в учете, истоки возникновения наибольших сумм задолженности.

## **6. Методические указания по освоению дисциплины**

### **6.1. Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

#### **Методические указания для преподавателя**

Основное внимание при изучении курса «Контроль и ревизия» необходимо сконцентрировать на прикладном аспекте использования правовых знаний в будущей профессиональной деятельности обучающегося по направлению «Экономика».

Необходимо обращать внимание обучающихся на содержание статей нормативно-правовых актов, определяющих основы государственного воздействия на экономические процессы. Важно создать условия для владения студентами базовых понятий, позволяющих анализировать профессиональную деятельность. На практических занятиях необходимо использовать материалы из реальной практики бюджетных учреждений.

Лекция имеет цель – систематизация основы научных знаний по дисциплине, сконцентрировать внимание студентов на наиболее сложных и узловых проблемах правоведения.

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности.

## **Методические указания для студентов**

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

**Практические занятия** завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие может быть проведено в форме семинара. Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце семинара, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

### **6.2. Методические рекомендации по самостоятельной работе студентов**

Цель самостоятельной работы - подготовка современного компетентного специалиста и формирование способностей и навыков к непрерывному самообразованию и профессиональному совершенствованию.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

- качественное освоение теоретического материала по изучаемой дисциплине, углубление и расширение теоретических знаний с целью их применения на уровне межпредметных связей;

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических навыков;
- формирование умений по поиску и использованию нормативной, правовой, справочной и специальной литературы, а также других источников информации;
- развитие познавательных способностей и активности, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самообразованию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие научно-исследовательских навыков;
- формирование умения решать практические задачи (в профессиональной деятельности), используя приобретенные знания, способности и навыки.

Самостоятельная работа является неотъемлемой частью образовательного процесса.

Самостоятельная работа предполагает инициативу самого обучающегося в процессе сбора и усвоения информации, приобретения новых знаний, умений и навыков и ответственность его за планирование, реализацию и оценку результатов учебной деятельности. Процесс освоения знаний при самостоятельной работе не обособлен от других форм обучения.

Самостоятельная работа должна:

быть выполнена индивидуально (или являться частью коллективной работы). В случае, когда СР подготовлена в порядке выполнения группового задания, в работе делается соответствующая оговорка;

представлять собой законченную разработку (этап разработки), в которой анализируются актуальные проблемы по определенной теме и ее отдельных аспектов;

отражать необходимую и достаточную компетентность автора;

иметь учебную, научную и/или практическую направленность;

быть оформлена структурно и в логической последовательности: титульный лист, оглавление, основная часть, заключение, выводы, список литературы, приложения,

содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов;

соответствовать этическим нормам (правила цитирования и парафраз; ссылки на использованные библиографические источники; исключение плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ).

Таблица 3

### Формы самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины

№ п/п	Наименование темы самостоятельной работы (СР)	Форма СР
1.	Контроль как элемент управления экономикой	- подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Система внешнего контроля	- подготовка электронной

		презентации - тестирование
3.	Банковский контроль и надзор	- подготовка электронной презентации - тестирование
4.	Внутренний контроль коммерческой организации	- подготовка электронной презентации - тестирование
5	Модель внутреннего контроля, ориентированная на риск	- подготовка электронной презентации - тестирование
6	Специфические методы контроля	- подготовка электронной презентации - тестирование
7	Ревизия основных направлений деятельности	- подготовка электронной презентации - тестирование

В качестве одной из форм самостоятельной работы студентам предлагается подготовка докладов/рефератов, в том числе в виде электронной презентации.

#### **Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине**

«Контроль и ревизия»:

Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=20963>.

### **6.3. Методические рекомендации по практическим и/или лабораторным**

#### **Тема 1. Контроль как элемент управления экономикой**

##### **1. Кто осуществляет внешний контроль?**

- а) ревизионная комиссия, созданная на предприятии;
- б) государственные финансовые органы;
- в) фонды, защищающие общество и его отдельные слои;
- г) бухгалтерия организации.

##### **2. Надлежащий характер доказательств представляет собой:**

- а) качественную сторону доказательств;
- б) количественную сторону.

##### **3. Достаточность представляет собой:**

- а) количественную меру доказательств;
- б) качественную меру доказательств.

##### **4. Инспектирование представляет собой:**

а) отслеживание процесса или процедуры, выполняемой другими лицами (например, наблюдение за пересчетом материальных запасов, осуществляемым сотрудниками объекта финансового контроля; наблюдение за процедурами внутреннего контроля, по которым не остается документальных свидетельств).

б) изучение записей, документов и (или) материальных активов.

в) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами объекта финансового контроля.

**5. Надежность доказательств зависит:**

- а) от внутреннего источника;
- б) от внешнего источника;
- в) от источника и формы.

**6. Как согласно Федеральному закону № 273-ФЗ трактуется понятие коррупция?**

а) злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами;

- б) совершение указанных в п. "а" деяний от имени или в интересах юридического лица;
- в) все перечисленное.

**7. Как согласно Федеральному закону № 273-ФЗ трактуется понятие "противодействие коррупции"?**

а) по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции);

б) по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией);

- в) по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений;
- г) все вышеперечисленное.

**8. Какие меры относятся к профилактике коррупции?**

а) формирование в обществе нетерпимости к антикоррупционному поведению;

б) антикоррупционная экспертиза правовых актов и их проектов;

в) все вышеперечисленное.

**9. Что такое операции с денежными средствами или иным имуществом (для целей Федерального закона № 115-ФЗ)?**

а) действия физических или юридических лиц с денежными средствами или иным имуществом, направленные на установление, изменение или прекращение связанных с ними гражданских прав и обязанностей;

б) действия физических и юридических лиц с денежными средствами или иным имуществом независимо от формы и способа их осуществления, направленные на установление, изменение или прекращение связанных с ними гражданских прав и обязанностей;

в) действия юридических лиц с денежными средствами или иным имуществом, направленные на установление, изменение или прекращение связанных с ними гражданских прав и обязанностей.

**10. Что такое легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем (для целей Федерального закона № 115-ФЗ)?**

а) придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученные в результате совершения преступления;

б) придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученные в результате совершения преступления, за исключением преступлений, предусмотренных ст. 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ;

в) придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученные в результате совершения преступления, за исключением преступлений, предусмотренных ст. 193, 194 УК РФ.

**11. Основанием для начала административной процедуры подготовки и назначения планового контрольного мероприятия является:**

а) решение руководителя Службы;

б) план контрольных мероприятий;

в) обращение Президента, Аппарата Правительства.

**12. Контрольные мероприятия осуществляются методом:**

- а) ревизии и проверки;
- б) проверки и обследования;
- в) проверки, ревизии и обследования.

**13. Предметом государственного контроля является:**

- а) соблюдение объектами контроля бюджетного законодательства, законодательных актов о контрактной системе в сфере закупок и др.
- б) соблюдение объектами контроля международных договоров в различных сферах;
- в) хозяйственная деятельность организаций.

**14. Исполнение контроля в финансово-бюджетной сфере осуществляется:**

- а) Министерством финансов РФ;
- б) Федеральной службой финансово-бюджетного надзора;
- в) Правительством РФ.

**15. При проведении обследования осуществляется:**

- а) разработка плана контрольных мероприятий;
- б) обязательная выездная проверка и изъятие материалов и документов;
- в) анализ и оценка состояния сферы деятельности объекта контроля.

**Основная литература:**

Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=20963>.

**Дополнительная литература:**

Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8.

**Литература для самостоятельного изучения:**

1.Светкина И.А., Морозова Е.С. Внутренний контроль экономического субъекта в системе учета: учебное пособие- Самара: ООО«Офорт»,2015.-108 с.

2. Светкина И.А., Морозова Е.С. Контроль и ревизия. Рабочая тетрадь: учебное пособие.- Самара:ООО «Офорт», 2015.-84с.

- 1) По каким направлениям осуществляется проведение контрольных мероприятий?
- 2) В отношении каких учреждений могут проводиться ревизии и проверки?
- 3) Каков максимальный срок проведения проверки?
- 4) По каким основаниям могут проводиться внеплановые проверки?
- 5) В каких случаях ревизия (проверка) может быть приостановлена?
- 6) Может ли ревизионная группа Росфиннадзора закончить проверку (ревизию) раньше установленного срока?
- 7) Что должен сделать руководитель ревизионной группы по прибытии на место проверки?

- 8) Что должно быть указано в удостоверении на проведение ревизии (проверки) органов Росфиннадзора?
- 9) Всегда ли первичные документы подвергаются сплошной проверке?
- 10) Какие сведения вправе запрашивать ревизоры у проверяемой организации?
- 11) В каких случаях может назначаться встречная проверка?
- 12) Какой срок дается проверяемой организации для ознакомления с актом проверки?
- 13) В чем выражается нецелевое использование бюджетных средств?
- 14) Может ли служба Росфиннадзора требовать возмещения средств, использованных не по целевому назначению, за счет поступлений, полученных от приносящей доход деятельности?

#### **Основная литература:**

Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=20963>.

#### **Дополнительная литература:**

Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8.

#### **Литература для самостоятельного изучения:**

- 1.Светкина И.А., Морозова Е.С. Внутренний контроль экономического субъекта в системе учета: учебное пособие- Самара: ООО«Офорт»,2015.-108 с.
2. Светкина И.А., Морозова Е.С. Контроль и ревизия. Рабочая тетрадь: учебное пособие.- Самара:ООО «Офорт», 2015.-84с.

### **Тема 3. Банковский контроль и надзор**

1. Назовите основные Базельские принципы банковского контроля
2. Основные понятия, используемые в ФЗ 115-ФЗ ПОД/ФТ
3. Основные критерии признания сделок сомнительными по видам экономических субъектов
4. Организационная структура коммерческого банка
5. Деятельность отдела по финансовому мониторингу

#### **Основная литература:**

Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=20963>.

#### **Дополнительная литература:**

1.Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8.

**Литература для самостоятельного изучения:**

- 1.Светкина И.А., Морозова Е.С. Внутренний контроль экономического субъекта в системе учета: учебное пособие- Самара: ООО«Офорт»,2015.-108 с.
2. Светкина И.А., Морозова Е.С. Контроль и ревизия. Рабочая тетрадь: учебное пособие.- Самара:ООО «Офорт», 2015.-84с.

**Тема 4. Внутренний контроль коммерческой организации**

В ходе проверки аудитор выявил, что в состав расходов организации на ремонт автотранспорта в некоторых случаях включались расходы на ремонт личных автомашин сотрудников. В некоторых актах на ремонт автомашин сведения о госномере ремонтируемой машины отсутствовали вообще, а некоторых госномер указывался, но его никто не сверял с госномерами автомашин организации. Предложите меры по организации системы внутреннего контроля, исключающей подобные ситуации в будущем.

Элементы	Описание
Среда контроля	
Риски	
Контрольные меры	
Мониторинг	
Информационная среда	

**Тема 5. Модель внутреннего контроля, ориентированная на риск**

В какой из следующих выборок риск выборки минимален? Обоснуйте ответ.

Выберите варианты:

Варианты ответов	Размер выборки	Допустимый уровень отклонений, %	Уровень отклонений в выборке. %	Уровень риска выборки
А)	40	5	2	
Б)	60	5	1	
В)	80	4	3	
Г)	100	1	1	

Руководитель внутреннего аудита ревьюирует следующую карту рисков предприятия:

Влияние	Вероятность			
		Низкая	Средняя	Высокая
	Критическое	Риск 1	Риск 2	
	Значительное			Риск 4
Среднее		Риск 3		

Как необходимо расставить приоритеты (от наиболее важного к наименее) при проверке в случае ограниченных ресурсов службы внутреннего аудита?

Выберите варианты ответа и обоснуйте ответ:

А)4-1-3-2

Б)4-3-2-1

В)4-2-3-1

### Тема 6. Специфические методы контроля

Ревизор в феврале 2015 г. проводил проверку правильности отражения в учете операций от проведенной инвентаризации в январе 2013г.в связи со сменой материально ответственного лица. В ходе проведенной инвентаризации выявлены материалы, рыночная цена которых составляет 50 000 руб. Материалы реализованы в месяце их выявления за 64 900 руб. (в том числе НДС 9900 руб.). В том же месяце поступила оплата от покупателя.

Ревизор обнаружил следующие хозяйственные операции:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Принят к учету излишек материалов, выявленный при инвентаризации	10	90-1	64 900	
Списана фактическая себестоимость проданных материалов	90-2	10	50 000	
Начислен НДС с дохода от реализации материалов	90-3	68	9 900	

#### Задание

- Проверить правильность отражения хозяйственных операций?
- Какие операции не нашли отражения в учете?
- Какие документы составили основу проводок?
- Какие нормативные документы нарушены?

#### Основная литература:

Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=20963>.

#### Дополнительная литература:

1.Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8.

#### Литература для самостоятельного изучения:

1.Светкина И.А., Морозова Е.С. Внутренний контроль экономического субъекта в системе учета:

учебное пособие- Самара: ООО«Офорт»,2015.-108 с.

2. Светкина И.А., Морозова Е.С. Контроль и ревизия. Рабочая тетрадь: учебное пособие.- Самара:ООО «Офорт», 2015.-84с.

## Тема 7. Ревизия основных направлений деятельности

### Задача

В декабре 2013 г. в результате проведения инвентаризации выявленный объект ОС (спецоснастка) принят на учет по рыночной стоимости, которая равна 420000 руб., и введен в эксплуатацию. В марте 2014 г. этот объект ОС похищен. Сумма начисленной амортизации как в бухгалтерском, так и в налоговом учете на момент хищения составила 21000 руб.

### Задание

- Как отразить в учете организации выбытие в результате хищения объекта основных средств (ОС), который был ранее выявлен при инвентаризации? Виновные в хищении лица не установлены, следователем вынесено постановление о приостановлении предварительного следствия.

Решение отразите в следующей таблице:

Таблица

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ

### Задача

В результате проведенной инвентаризации обнаружены излишки сырья, рыночная стоимость которых равна 15000 руб. В этом же месяце излишки сырья реализованы за 18880 руб. (в том числе НДС 2880 руб.). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

### Задание

- Как отразить данные операции в учете?

Решение отразите в следующей таблице:

Таблица

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ


### Задача

При проведении инвентаризации кассы выявленная недостача денежных средств составила 2000 руб. С кассиром заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности. На основании приказа руководителя организации сумма выявленной недостачи с виновного работника взыскивается в размере 1500 руб. Сумма недостачи удерживается из заработной платы работника.

Как отражается в учете недостача наличных денежных средств в кассе организации, выявленная в результате проведенной инвентаризации, если с виновного работника недостача взыскивается частично?

В остальной части (500 руб.) принято решение отказаться от взыскания с работника.

### Задание

Решение отразите в следующей таблице:

Таблица

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ

#### **Основная литература:**

Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=20963>.

#### **Дополнительная литература:**

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8.

#### **Литература для самостоятельного изучения:**

1. Светкина И.А., Морозова Е.С. Внутренний контроль экономического субъекта в системе учета: учебное пособие.- Самара: ООО«Офорт»,2015.-108 с.

2. Светкина И.А., Морозова Е.С. Контроль и ревизия. Рабочая тетрадь: учебное пособие.- Самара:ООО «Офорт», 2015.-84с.

#### 6.4. Методические рекомендации по написанию курсовых работ/курсовых проектов/контрольных работ

Контрольная работа по курсу «Контроль и ревизия» выполняется студентами заочной формы обучения и является одной из форм самостоятельной работы. Работа над ней способствует расширению и углублению знаний, приобретению опыта работы со специальной литературой.

Структура контрольной работы такова.

Контрольная работа по дисциплине «Контроль и ревизия» включает в себя следующие разделы:

**Введение.** Это вступительная часть контрольной работы, в которой обосновывается причины и актуальность выбранной темы. Объем введения не должен превышать 10% от общего объема контрольной работы.

**Основная часть.** Основная часть представляет собой теоретическое обоснование рассматриваемой студентом проблематики, включающее: раскрытие основных понятий. Формирование основной части контрольной работы по дисциплине «Контроль и ревизия» представляет собой логически структурированную «выжимку» как минимум из пяти, в идеале более десяти источников статистического, познавательного, учебно-методического, научно-исследовательского и иного характера.

**Заключение.** Подводятся итоги и делаются выводы по рассмотренной в основной части теме. Рассматриваются возможные тенденции практического развития и теоретико-методического изучения представленной в контрольной работе проблемы заданного характера.

Литература.

Вариант контрольной работы определяется по первой букве фамилии студента.

Вариант 1. От «А» до «Е»

Вариант 2. От «Ж» до «М»

Вариант 3. От «Н» до «Т»

Вариант 4. От «У» до «Я»

Оформление контрольной работы.

Контрольная работа должна иметь титульный лист с указанием необходимых сведений о работе, ее авторе.

Структура работы определяется заданиями к ее выполнению. Работа должна содержать список использованной литературы.

При оформлении списка литературы необходимо ориентироваться на Государственный стандарт ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».

Список использованной литературы составляется в строго приоритетном порядке, начиная с нормативных правовых актов федерального уровня, индивидуальных и коллективных монографий, научных статей и т.д.

Нормативные правовые акты располагаются в соответствии с их юридической силой:

- международные законодательные акты – по хронологии;
- Конституция РФ;
- кодексы – по алфавиту;
- законы РФ – по хронологии;
- указы Президента РФ – по хронологии;
- акты Правительства РФ – по хронологии;
- акты министерств и ведомств в последовательности – приказы, постановления, положения, инструкции министерства – по алфавиту, акты – по хронологии.

В списке использованной литературы должно быть указано полное название акта, дата его принятия, номер, а так же официальный источник опубликования. Например:

Федеральный закон от 26 февраля 1995 г. № 208-ФЗ “Об акционерных обществах”//Собрание законодательства Российской Федерации, 1996. — №1, ст.1.

Библиографическое описание составляют непосредственно по произведению печати или выписывают из каталогов и библиографических указателей полностью, без пропусков каких-либо элементов, сокращений заглавий и т.п.

## 7.Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Перечень контролирующих мероприятий для проведения промежуточного контроля по дисциплине «Контроль и ревизия» представлен в таблице 4.

Таблица 4

### Фонд оценочных средств по дисциплине «Контроль и ревизия»

Промежуточная аттестация						
Курсовая работа	Курсовой проект	Контрольная работа (для заочной формы обучения)	Промежуточное тестирование	Зачет	Зачет с оценкой	Экзамен
1	2	3	4	5	6	7
		+				+

#### Контролирующие мероприятия:

##### 1. Контрольная работа

Цель – индивидуальное творческое задание. Выполнение контрольной работы способствует расширению и углублению знаний, приобретению обучающимися опыта работы со специальной литературой по конкретному вопросу дисциплины, а также позволяет оценить умения обучающегося применять нормы права при решении конкретной ситуации. Целью контрольной работы является также оценка умения грамотно, аргументировано излагать собственные умозаключения по вопросу.

Процедура - контрольная работа по курсу «Контроль и ревизия» выполняется студентами заочной формы обучения в течение семестра по варианту. Вариант контрольной работы определяется по первой букве фамилии студента:

- Вариант 1. От «А» до «Е»
- Вариант 2. От «Ж» до «М»
- Вариант 3. От «Н» до «Т»
- Вариант 4. От «У» до «Я»

При написании и оформлении работы обучающиеся руководствуются методическими рекомендациями (см. раздел 6.4 данной рабочей программы), устными консультациями преподавателя. Работа предоставляется в заочный деканат до начала экзаменационной сессии в соответствии с календарным учебным графиком, передается деканатом на проверку преподавателю. При необходимости, работа возвращается заочным деканатом студенту на доработку в соответствии с письменными замечаниями преподавателя, после чего снова сдается на проверку. Зачтенная контрольная работа служит допуском к экзамену по дисциплине.

Содержание Структура контрольной работы:

**Введение.** Это вступительная часть контрольной работы, в которой обосновывается причины и актуальность выбранной темы. Объем введения не должен превышать 10% от общего объема контрольной работы.

**Основная часть.** Основная часть представляет собой теоретическое обоснование рассматриваемой студентом проблематики, включающее: раскрытие основных понятий. Формирование основной части контрольной работы по дисциплине «Контроль и ревизия» представляет собой логически структурированную «выжимку» как минимум из пяти, в идеале более десяти источников статистического, познавательного, учебно-методического, научно-исследовательского и иного характера.

**Заключение.** Подводятся итоги и делаются выводы по рассмотренной в основной части теме. Рассматриваются возможные тенденции практического развития и теоретико-методического изучения представленной в контрольной работе проблемы заданного характера.

**Литература.**

Таблица 6

Шкала и критерии оценки

№ п/п	Критерии	Зачтено
Теоретический вопрос		
1	Глубина проработки материала по вопросу	Основные теоретические положения по вопросу раскрыты. Имеются элементы обоснования выводов.
2	Представление	Имеются элементы систематизации информации, факты применения профессиональной терминологии.
3	Использование рекомендованной литературы	Основные источники рекомендованной литературы использованы.
4	Грамотность изложения и качество оформления	Продемонстрирована культура речи. Соблюдены основные требования к оформлению.
5	Выводы	Сделаны верно.

Если работа не отвечает названным критериям, выставляется оценка «не зачтено».

**1. Экзамен**

Цель – выявление уровня, прочности и систематичности полученных студентами теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач.

Процедура – экзамен проводится в устной форме путем опроса по заданиям билета. В билете два вопроса, ответ на которые должен дать студент, и ситуационное задание. По итогам экзамена выставляется оценка.

№ п/п	Содержание вопроса	Код контролируемой компетенции
1.	Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
2	Классификация контроля. Типы финансового контроля: контроль на соответствие, контроль финансовой отчетности, контроль эффективности.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
3	Формы контроля: ревизия, проверка, бухгалтерская экспертиза, аудит, налоговая проверка, надзор, контрольное мероприятие, обследование.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
4	Виды финансового контроля: классификация видов контроля, внешний и внутренний контроль: взаимосвязь и различия.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
5	Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5

6	Государственный финансовый контроль: классификация, нормативное регулирование.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
4	Система контроля: основные элементы и их сущность.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
7	Проверки Счетной Палаты РФ: функции, цели, задачи, планирование, оформление результатов, нормативное регулирование.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
8	Министерство финансов РФ: структура, функции, задачи, проверки.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
9	Федеральная налоговая служба: функции, цели, задачи, проверки, планирование, оформление результатов.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
10	Федеральное Казначейство: функции, цели, задачи, планирование, оформление результатов, нормативное регулирование.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
11	Центральный Банк РФ: : функции, цели, задачи, планирование, оформление результатов, нормативное регулирование.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
12	Федеральная Таможенная служба: функции, цели, задачи, виды проверок, планирование, оформление результатов.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
13	Аудит финансовой отчетности: нормативное регулирование, планирование, проведение проверок, оформление результатов.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
14	Экспертизы: назначение, проведение, оформление результатов, судебно-бухгалтерские экспертизы.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
15	Внутренний контроль: понятие, задачи, функции, концепция, взаимосвязь с системой внутреннего контроля.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
16	Система внутреннего контроля экономического субъекта: понятие, уровни функционирования, составные элементы, процедуры.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
17	Матрица рисков в системе внутреннего контроля	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
18	Модель внутреннего контроля, ориентированная на оценку рисков. Риски деятельности организации.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
19	Альтернативные модели контроля: модель Cadbury, модель CoSo, кодекс корпоративного управления в южноафриканском регионе «Кинг».	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
20	Аудиторская выборка: статистические и нестатистические выборки, методы формирования выборки, риски выборки, изменяемая выборка, статистический контроль качества.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
21	Блок-схемы для описания бизнес-процессов: горизонтальная блок-схема, вертикальная блок-схема, системная блок-схема, программные блок-схемы.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
22	Анализ и интерпретация данных: автоматизированные системы аудита, проведение анализа с помощью динамических таблиц; аналитические процедуры; выводы по проделанной работе.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
23	Ограничения эффективности системы внутреннего контроля, среда контроля и процедуры контроля.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
24	Поддержание независимости и объективности в системе внутреннего контроля.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
25	Особенности построения системы внутреннего контроля над процессом подготовки финансовой отчетности.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
26	Риск мошенничества: типичные схемы, треугольник мошенничества, красные флажки мошенничества.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5

27	Ревизия как инструмент контроля: сущность, нормативное регулирование, задачи, функции, направления ревизионной проверки, права и ответственность ревизоров.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
28	Организация проведения ревизии: основания и периодичность проведения ревизии.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
29	Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
30	Методы исследования отдельного документа: формальная проверка, арифметическая проверка, логическая, специальная проверка, процедура прослеживания.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
31	Методы исследования взаимосвязанных документов: встречная проверка, метод взаимного контроля.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
32	Метод контрольного сличения остатков.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
33	Получение подтверждений.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
34	Инвентаризация: нормативное регулирование, виды, сроки проведения.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
35	Контрольный замер, осмотр территории и имущества.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
36	Изъятие образцов, Анализ качества сырья, материалов и готовой продукции.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
37	Контрольный запуск сырья в производство, контрольная покупка.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
38	Подготовка рабочих бумаг: документирование, контроль над выполнением задания, контроль над рабочими бумагами.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
39	Предоставление результатов руководителю проверки: информирование о результатах, отчет о результатах задания, итоговое заключение.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
40	Выводы и предложения по материалам ревизии и контроль за выполнением принятых решений.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5
41	Понятие и виды материальной ответственности. Порядок возмещения ущерба, причиненного работником организации.	ОК-6, ОПК-4, ПК-5

### Шкала и критерии оценки

Таблица 7

Оценка	Критерии оценки
отлично	Демонстрирует полное понимание проблемы (темы). Раскрывает тему на конкретных примерах. Логически ясно выстраивает ответ
хорошо	Демонстрирует значительное понимание проблемы (темы). Затрудняется с приведением примеров по теме
удовлетворительно	Демонстрирует частичное понимание проблемы (темы). В логике построения ответа имеются существенные недостатки
неудовлетворительно	Ответ не соответствует выше приведенным критериям

Промежуточный контроль по дисциплине позволяет оценить степень выраженности (сформированности) компетенций:

Таблица 8

### Уровни сформированности компетенций

Компетенции	Уровни	Основные признаки уровня
-------------	--------	--------------------------

(код, наименование)	сформированности компетенции	(дескрипторные характеристики)
ОК-6 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	1. Пороговый	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нормативно-правовую базу для определения основных направлений проверки деятельности хозяйствующих субъектов</li> <li>2. Законодательные акты, характеризующие деятельность различных экономических субъектов</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Находить необходимую правовую информацию, касающуюся деятельности организаций</li> <li>4. Анализировать данные, полученные из правовых документов для проведения контрольных мероприятий экономического субъекта</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Методиками сбора правовой информации для проведения контрольных мероприятий</li> </ol>
ОК-6 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	2. Повышенный	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нормативно-правовую базу для определения основных направлений проверки деятельности хозяйствующих субъектов</li> <li>2. Законодательные акты, характеризующие деятельность различных экономических субъектов</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Находить необходимую правовую информацию, касающуюся деятельности организаций</li> <li>6. Анализировать данные, полученные из правовых документов для проведения контрольных мероприятий экономического субъекта</li> </ol> <p><b>Владеть:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Самостоятельными методиками сбора правовой информации для проведения контрольных мероприятий</li> </ol>
ОПК-4 способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность.	Пороговый	<p><b>Знать:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Нормативно-правовую базу для определения меры ответственности за принятие управленческих решений</li> <li>2. Варианты разрешения различных ситуаций с альтернативными путями организационно-управленческих решений</li> <li>3. Информационные системы, необходимые для анализа и контроля за деятельностью экономического субъекта</li> </ol> <p><b>Уметь:</b></p>

		<p>3. Выбирать варианты разрешения различных ситуаций с альтернативными путями организационно-управленческих решений</p> <p>4. Анализировать результаты деятельности экономических субъектов</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>2. Навыками принятия организационно-управленческих решений и вариантами ответственности за принятое решение</p>
ОПК-4 способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность.	Повышенный	<p><b>Знать:</b></p> <p>1. Нормативно-правовую базу для определения меры ответственности за принятие управленческих решений</p> <p>2. Варианты разрешения различных ситуаций с альтернативными путями организационно-управленческих решений</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>5. Выбирать варианты разрешения различных ситуаций с альтернативными путями организационно-управленческих решений</p> <p>6. Анализировать результаты деятельности экономических субъектов</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>3. Самостоятельными навыками принятия организационно-управленческих решений и вариантами ответственности за принятое решение</p>
ПК-5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	1. Пороговый	<p><b>Знать</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>методику анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации;</li> </ul> <p><b>Уметь</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности коммерческих организаций;</li> </ul> <p><b>Владеть</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>навыками самостоятельного и последовательного принятия управленческих решений на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации.</li> </ul>
ПК-5-способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в	2. Повышенный	<p><b>Знать</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>методику экономического и управленческого анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации;</li> </ul> <p><b>Уметь</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>анализировать и интерпретировать финансовую,</li> </ul>

<p>отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>		<p>бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в бухгалтерской и налоговой отчетности коммерческих организаций Владеть</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• приемами и методами самостоятельного и последовательного принятия управленческих решений на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной управленческой информации.</li> </ul>
---	--	---

## **8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **8.1. Основная литература**

1. Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 311 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=20963>.

### **8.2. Дополнительная литература**

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под ред. Е. М. Ашмариной; отв. ред. В. В. Ершов. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 289 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-4419-8.

### **8.3. Литература, рекомендованная для самостоятельного изучения**

1. Светкина И.А., Морозова Е.С. Рабочая тетрадь для практических занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Контроль и ревизия»: учебное пособие.- Самара: Изд-во Самар.гос.экон.ун-та, 2012.-108 с.
2. Морозова Е.С. Риск-ориентированная система бухгалтерского учета коммерческого предприятия // Вестник Самар. гос. экон. ун-та. - Самара, 2014. - №9 (119). – С. 118-121.
3. Морозова Е.С. Оценка рисков в системе бухгалтерского учета // Вестник Самар. гос. экон. ун-та. - Самара, 2014. - №12 (122).—С.125-128.
4. Морозова Е.С. , Светкина И.А. Идентификация и оценка рисков в процессе формирования учетной информации экономического субъекта// Экономика и предпринимательство.- 2014.-№12 (ч.2)-С.762-767.
5. Светкина И.А., Морозова Е.С. Внутренний контроль экономического субъекта в системе учета: учебное пособие- Самара: ООО«Офорт»,2015.-108 с.
6. Светкина И.А., Морозова Е.С. Контроль и ревизия. Рабочая тетрадь: учебное пособие.-

#### **8.4. Законодательно-нормативные акты для самостоятельного изучения**

2. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 декабря 2008 г. №6-ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. №7-ФКЗ.
3. Гражданский кодекс РФ Ч. 1 от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ с изм.
4. Гражданский процессуальный кодекс РФ от 14 ноября 2002 г. № 137-ФЗ с изм.
5. Гражданский кодекс РФ Ч. 2 от 26 января 1996 г. № 14 –ФЗ с изм.
6. Гражданский кодекс РФ Ч. 3 от 26 ноября 2001 г. № № 146 –ФЗ с изм.
7. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ с изм.
8. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ с изм.
9. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ с изм.
10. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24 июля 2002 г. №95-ФЗ с изм.
11. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ с изм.
12. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ с изм.
13. Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ с изм.
14. Налоговый кодекс РФ от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм.
15. Федеральный закон «О безопасности» от 28 декабря 2010 № 390-ФЗ.
16. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25 декабря 2008 г. №273-ФЗ.
17. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. №7 с изм.
18. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 г. № 402 – ФЗ с изм.
19. Федеральный закон РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ с изм.
20. Федеральный закон РФ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 22 августа 2004 г. № 122-ФЗ с изм.
21. Федеральный закон РФ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательно-нормативные акты РФ» от 30 декабря 2005. г. № 214-ФЗ с изм.
22. Приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
23. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

24. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".
25. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.
26. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.
27. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утв. Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.
28. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н.
29. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н.
30. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.
31. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
32. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.
33. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.
34. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.
35. Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
36. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утв. Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
37. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
38. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.
39. Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.
40. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

41. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.
42. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
43. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.
44. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.
45. Правило (стандарт) N 8 "Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности" (в ред. Постановлений Правительства РФ от 19.11.2008 N 863, от 27.01.2011 N 30) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts/standarts\\_audit](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts/standarts_audit).
46. Правило (стандарт) N 29 "Рассмотрение работы внутреннего аудита" (утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 N 696) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts/standarts\\_audi/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts/standarts_audi/).
47. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105.
48. Глоссарий терминов стандартов аудиторской деятельности (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 29 мая 2008 г., протокол N 66) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www1.minfin.ru/common/img/uploaded/library/2008/07/glossary.doc>.
49. Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р ИСО 9001-2008 "Системы менеджмента качества" [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://smk.nspu.ru/file.php/1/GOST\\_R\\_ISO/\\_9001-2008.pdf](http://smk.nspu.ru/file.php/1/GOST_R_ISO/_9001-2008.pdf).
50. Информация Минфина России от 14.09.2012 N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".
51. Информация Министерства Финансов РФ №ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности".
52. Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", п.70.
53. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 04.12.2012) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

## 8.5. Периодика

Электронный журнал «Бюджетный учет и отчетность в вопросах и ответах»

“Бухгалтерский учет и налоги в государственных и муниципальных учреждениях: автономных, бюджетных, казенных”

Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение

"Международный бухгалтерский учет"

"Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения"

"Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет"

"Налоговая проверка"

"Финансовая газета"

"Налоги" (газета)

"АКДИ "Экономика и жизнь"

"Бухгалтерское приложение к газете "Экономика и жизнь"

## 8.6. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

consultant.ru – интернет-версия ИПС «КонсультантПлюс»

garant.ru – интернет-версия ИПС «Гарант»

правительство.рф – интернет-портал Правительства РФ

duma.gov.ru – официальный сайт Государственной Думы РФ

minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ

cbf.ru – официальный сайт Центрального Банка РФ

## 9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Таблица 9

<b>Вид помещения</b>	<b>Оборудование</b>
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.

**Перечень программного обеспечения, необходимого для реализации дисциплины «Контроль и ревизия»:**

1	Microsoft Office 2007 Russian OLP NL AE	Пакет офисных программ. Только лицензия. Тип лицензии OLP NL AE (корпоративная, предназначена для государственных образовательных учреждений).
2.	ИПС «КонсультантПлюс»	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой
3.	ИПС «Гарант аэро»	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой

Разработчики:

к.э.н., доцент кафедры  
учета, анализа и аудита

*подпись*

*ФИО* \_\_\_\_\_

Морозова Е.С.