

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов
Центр бакалавриата Экономика



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ
проф. Таюрский Д.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Контроль и ревизия Б1.Б.31

Специальность: 38.05.01 - Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация выпускника: экономист

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

Автор(ы): Кирпиков А.Н.

Рецензент(ы): Нестеров В.Н.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 20__ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 20__ г.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3. 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
 - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1. Основная литература
 - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Кирпиков А.Н. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), ANKirpikov@kpfu.ru

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

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-22	способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
ПК-23	способностью применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

- ключевые понятия, категории, принципы организации и методические подходы, присущие контролю и ревизии как направлениям экономической работы на различных уровнях управления;
- основные нормативно-правовые документы, регламентирующие требования к организации финансово-хозяйственного контроля;
- основы предварительного, текущего и последующего контроля системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.

Должен уметь:

- ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта и ее контрольно-ревизионный процесс;
- используя источники экономической, социальной, управленческой информации, осуществлять поиск и обработку информации о состоянии и особенностях функционирования объекта контроля;
- по результатам выполнения контрольных процедур выявлять проблемы экономического характера, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий.

Должен владеть:

- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных в рамках различных этапов контрольно-ревизионного процесса;
- навыками подготовки, планирования и проведения ревизии, документирования этапов ревизии, формирования выводов и предложений по ее результатам;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации, и организации выполнения поручений, используемыми в процессе документационного обеспечения и методического сопровождения контрольных мероприятий;
- методами и приемами непрерывного мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля;
- навыками философского мышления для выработки системного, целостного взгляда на социально-экономические проблемы общества и подходы к их решению в рамках построения развитой системы финансово-хозяйственного контроля.

Должен демонстрировать способность и готовность:

- результативного применения навыков практического осуществления контрольных действий, их надлежащего документального оформления, а также использования результатов контроля и ревизии хозяйственных операций для последующего администрирования, направленного на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций.

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.Б.31 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.05.01 "Экономическая безопасность (Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности)" и относится к базовой (общепрофессиональной) части.

Осваивается на 4 курсе в 7 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) на 180 часа(ов).

Контактная работа - 80 часа(ов), в том числе лекции - 36 часа(ов), практические занятия - 44 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 64 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 36 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 7 семестре.

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

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике	7	2	2	0	6
2.	Тема 2. Организация государственного финансового контроля	7	4	4	0	6
3.	Тема 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием	7	6	6	0	8
4.	Тема 4. Ревизия как инструмент финансового контроля	7	4	4	0	8
5.	Тема 5. Методические приемы финансового контроля	7	4	6	0	8
6.	Тема 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	7	8	10	0	10
7.	Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации	7	4	6	0	10
8.	Тема 8. Особенности финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности	7	4	6	0	8
	Итого		36	44	0	64

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике

Теоретическая сущность понятия "контроль", его цели и задачи, функциональное назначение. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля. Формы, виды, методические приемы финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.

Тема 2. Организация государственного финансового контроля

Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики. Основные задачи и направления государственного финансового контроля. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

Тема 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием

Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.

Тема 4. Ревизия как инструмент финансового контроля

Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур. Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля. Классификация ревизий. Подготовка и планирование проведения ревизии. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.

Тема 5. Методические приемы финансового контроля

Методические приемы документального контроля. Сплошной и выборочный способ документального контроля. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация. Содержание и особенности применения методических приемов фактического контроля.

Тема 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации

Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий. Проверка хозяйственных операций: контроль операций с денежными средствами, контроль расчетов с персоналом по оплате труда, контроль расчетов с подотчетными лицами, контроль расчетов с поставщиками и покупателями, контроль операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей, контроль операций с внеоборотными активами, контроль операций по производству и реализации продукции. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе финансового контроля.

Тема 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации

Факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации об активах и финансовых результатах и обстоятельства, указывающие на возможные недобросовестные действия. Организационные схемы фальсификации финансовой информации и подходы к их выявлению. Аналитические процедуры ревизии как средство первичной диагностики мошеннических действий. Особенности применения ревизионного инструментария процедур проверки по существу с целью выявления подлога в документировании хозяйственных операций и определения размеров материального ущерба, причиненного в результате мошеннических действий.

Тема 8. Особенности финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности

Влияние отраслевых аспектов финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию процесса контроля экономического субъекта. Принципы осуществления и основные особенности финансового контроля с учетом специфики реализуемых видов экономической деятельности организации. Особенности финансового контроля в организациях промышленности, строительства, торговли.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Методическая разработка по дисциплине "Контроль и ревизия" для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению "Экономика" - http://dspace.kpfu.ru/xmlui/bitstream/handle/net/27235/72_209_001132.pdf

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 7			
	Текущий контроль		
1	Научный доклад	ПК-22, ПК-23	1. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике
2	Деловая игра	ПК-22, ПК-23	2. Организация государственного финансового контроля
3	Дискуссия	ПК-22, ПК-23	3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации
4	Устный опрос	ПК-22, ПК-23	4. Ревизия как инструмент финансового контроля 5. Методические приемы финансового контроля
5	Письменное домашнее задание	ПК-22, ПК-23	3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием 4. Ревизия как инструмент финансового контроля 5. Методические приемы финансового контроля 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации
6	Контрольная работа	ПК-22, ПК-23	1. Сущность, роль и функции контроля в рыночной экономике 2. Организация государственного финансового контроля 3. Внутренний финансовый контроль в системе управления предприятием
7	Контрольная работа	ПК-22, ПК-23	4. Ревизия как инструмент финансового контроля 5. Методические приемы финансового контроля 6. Направления контроля финансово-хозяйственной деятельности организации 7. Подходы к выявлению фальсификации финансовой информации в коммерческой организации 8. Особенности финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности
	Экзамен	ПК-22, ПК-23	

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

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Семестр 7					
Текущий контроль					

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Научный доклад	Тема полностью раскрыта. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы и применённые методы соответствуют поставленным задачам.	Тема в основном раскрыта. Продемонстрирован средний уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники. Структура работы и применённые методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Тема частично раскрыта. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы частично соответствуют поставленным задачам.	Тема не раскрыта. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы не соответствуют поставленным задачам.	1
Деловая игра	Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Превосходное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Высокий уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Достаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Средний уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Слабое владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Низкий уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Неспособность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Недостаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Недостаточный уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	2
Дискуссия	Высокий уровень владения материалом по теме дискуссии. Превосходное умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Высокий уровень этики ведения дискуссии.	Средний уровень владения материалом по теме дискуссии. Хорошее умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Средний уровень этики ведения дискуссии.	Низкий уровень владения материалом по теме дискуссии. Слабое умение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Низкий уровень этики ведения дискуссии.	Недостаточный уровень владения материалом по теме дискуссии. Неумение формулировать свою позицию, отстаивать её в споре, задавать вопросы, обсуждать дискуссионные положения. Отсутствие этики ведения дискуссии.	3
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	4

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	5
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	6 7
Экзамен	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	

6.3 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

Семестр 7

Текущий контроль

1. Научный доклад

Тема 1

Темы докладов:

1. Этапы эволюции экономического контроля в системе финансово-хозяйственного управления.

Основное содержание материалов доклада: Исторические аспекты формирования контрольной среды в условиях роста производительных сил в обществе, усложнения организационно-правовых форм и форм хозяйствования, развития финансовых отношений. Развернутая характеристика современного понимания экономического контроля и его структурных элементов.

2. Расчетно-аналитические методы финансово-хозяйственного контроля.

Основное содержание материалов доклада: Возможности применения алгоритмов экономического анализа и статистики, приемов экономико-математического моделирования в системе методического обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля на макроэкономическом уровне и в процессе функционирования отдельного экономического субъекта.

3. Органолептические методы финансово-хозяйственного контроля.

Основное содержание материалов доклада: основные цели, порядок и особенности проведения инвентаризационных процедур, контрольного замера работ, выборочного и сплошного наблюдения, технологического контроля, экспертиз, эксперимента в системе финансово-хозяйственного контроля.

4. Документальные методы финансово-хозяйственного контроля.

Основное содержание материалов доклада: основные цели, порядок и особенности применения информационного моделирования, исследования отдельных документов, встречной проверки и взаимного контроля, арифметической проверки в системе финансово-хозяйственного контроля.

2. Деловая игра

Тема 2

Цель деловой игры: формирование навыков размещения заказа на приобретения товаров, работ, услуг для государственных нужд в рамках открытого конкурса. Задачи деловой игры: - рассмотреть порядок организации размещения заказа; - рассмотреть особенности заполнения и сроки предоставления документов; - выявить проблемные аспекты организации размещения заказа. Сценарий проведения деловой игры. Для проведения деловой игры студентам необходимо предметно изучить содержание Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (с изменениями и дополнениями) и ознакомиться с массивом конкурсной документации, предлагаемой в качестве иллюстративного примера реализации регламентирующих механизмов указанного Федерального закона.

Деловая игра предполагает выделение нескольких этапов.

1 Этап - подготовительный.

Для организации игры группу необходимо поделить на 3 команды: Заказчик, Участник, Комиссия. Количество человек в команде в начале игры регламентируется преподавателем, выполняющим функции модератора.

Командам раздаются перемешанные документы, предназначенные Заказчиком, Конкурсной комиссии, Участникам. По команде преподавателя ведущего семинарские и практические занятия и выступающего в роли модератора, команды формируют свой пакет документов, которые должны быть заполнены в ходе проведения открытого конкурса. По завершению первого этапа каждая команда оглашает список необходимых документов.

Этап 2 - Подготовка к проведению конкурса.

Данный этап деловой игры проводится в форме "Вопрос - ответ".

Вопросы модератора:

1. По предложенной схеме охарактеризуйте этапы проведения конкурса. В какие сроки происходит размещение документов о конкурсе на официальном сайте?

2. В каком порядке происходит оформление и размещение документации?

3. На каком сайте происходит публикация извещения?

4. Из каких частей состоит конкурсная документация? Каковы сроки ее размещения?

5. Задание к команде "Комиссия": Сколько согласно Федеральному Закону должно быть членов комиссии? В случае несоответствия комиссии критерию необходимой численности, обеспечьте ее состав в соответствии с нормативными требованиями.

Этап 3 - Подача заявок Участниками.

Данный этап деловой игры проводится в форме "Вопрос - Ответ".

Вопрос модератора:

1. Сформулируйте требования, предъявляемые к участникам размещения заказа.

2. Перечислите требования к содержанию заявки. Укажите размер обеспечения заявки.

3. Охарактеризуйте содержание и порядок составления пакета документов, разрабатываемых/заполняемых Участником:

- Опись документов, представляемых для участия в открытом конкурсе на заключение государственных контрактов;

- Заявку на участие в открытом конкурсе на право заключения государственных контрактов;

- Доверенность;

- Форму о качестве оказываемых услуг и о квалификации участника конкурса;

- Предложение о цене контракта;

- Форму выполнения этапов осуществления заказа;
- Предложения о сроке оказания услуг.

Этап 4. Рассмотрение заявок на участие в конкурсе.

Данный этап деловой игры проводится в виде сценарного выступления. Команда "Комиссия", а также другие команды, в ситуационном подходе разыгрывают этап рассмотрения заявок и заполнения:

- протокола вскрытия конвертов;
- протокола рассмотрения заявок;
- протокола решения членов комиссии

Этап 5 - Оценка и сопоставление заявок на участие в конкурсе.

Данный этап деловой игры проходит с участием всех команд как единой группы и предполагает письменную оценку и сопоставления заявок методом балльной оценки и расчет итогового рейтинга по каждой заявке.

Этап 6 - Обсуждение результатов деловой игры всеми участниками.

Модератору необходимо организовать дискуссию, направленную на подведение итогов рассмотрения алгоритма процедуры проведения конкурса, оценку ее результативности в контексте реализации процедур превентивного контроля за осуществлением закупок для государственных и муниципальных нужд в РФ.

3. Дискуссия

Темы 3, 7

Дискуссия по теме 3

Проведение семинара в интерактивной форме предполагает дискуссию в области актуальных аспектов внутреннего контроля в системе управления предприятием. Цель проведения семинара в интерактивной форме - актуализировать ключевые аспекты экономического содержания внутреннего контроля и дать предметную интерпретацию особенностям организации контрольных мероприятий на уровне управления хозяйствующим субъектом. Организация дискуссии базируется на обсуждении следующих вопросов:

1. Подходы к организации предварительного, текущего и последующего финансово-хозяйственного контроля на различных уровнях внутрифирменного управления. В рамках дискуссии необходимо акцентировать внимание на рассмотрении механизма создания контрольной среды отдельного экономического субъекта, слагаемых внутривозвратного экономического контроля, условиях их эффективного функционирования, взаимосвязи контроля с регулированием финансово-хозяйственной деятельности организации.
2. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования. Предметная подготовка к обсуждению предполагает необходимые знания в области системы бюджетирования в коммерческой организации как эффективного инструмента управления ее деятельностью, умение охарактеризовать алгоритм реализации функций финансово-хозяйственного контроля в процессе формирования и исполнения операционных и финансовых бюджетов, знание организационных и методических аспектов проверки бюджетов, центров затрат и ответственности.
3. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. При подготовке по указанному вопросу необходимо иметь представление об общей характеристике рисков финансово-хозяйственной деятельности организации, уметь проанализировать обстоятельства, приводящие к возникновению рисков, охарактеризовать организационные и методические особенности проведения мероприятий по ограничению внутривозвратного риска в организации.

Дискуссия по теме 7

Практическое занятие в интерактивной форме проводится в виде дискуссии, организуемой в рамках "круглого стола". Целью проведения практического занятия в интерактивной форме является предметное рассмотрение существенных аспектов фальсификации финансовой информации в коммерческой организации, а также обсуждение подходов к выявлению умышленных искажений в рамках контрольно-ревизионного процесса. При проведении занятия особое внимание будет уделено особенностям применения аналитических процедур ревизии как средства первичной диагностики искажений показателей финансовой отчетности. Участие в дискуссии предполагает предметное изучение лекционного материала, а также рекомендованных информационных источников. В рамках обсуждения студенты группы высказывают собственную точку зрения по предмету дискуссии и подвергают ее развернутому аргументированному обоснованию. На дискуссионное обсуждение выносятся комплекс вопросов, составляющих основное теоретическое содержание изучаемой темы.

Преподаватель, ведущий практические занятия, выбирает студента, первым излагающего точку зрения в рамках поставленного вопроса. В дальнейшем позиция выступающего может быть уточнена и дополнена другими участниками дискуссии, стать объектом полемики. Регламент дискуссии : не более 30 минут. Вопросы для обсуждения

1. Каковы основные цели искажения публичной финансовой информации? Различаются ли они в рамках в отечественной и зарубежной финансовой практики?
2. Можно ли, на ваш взгляд, охарактеризовать круг экономических субъектов, субъектов финансового рынка, в большей степени подверженных фальсификации финансовой информации?
3. Каковы факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации об активах и финансовых результатах и обстоятельства, указывающие на возможные недобросовестные действия.
4. Каковы формы, направления и особенности организации предварительного и последующего контроля, применяемые в целях противодействия фальсификации финансовой информации?
5. Дайте общую характеристику организационных схем фальсификации финансовой информации и подходов к их выявлению.

6. Охарактеризуйте систему методического инструментария диагностики фальсификации финансовой информации организации. Дайте развернутую интерпретацию и сформулируйте критическую оценку существующим алгоритмам применения аналитических процедур ревизии как средству первичной диагностики мошеннических действий. Обоснуйте потенциал практического применения аналитических процедур в контексте контрольных мероприятий.

4. Устный опрос

Темы 4, 5

Аспекты темы 4, выносимые на устный опрос:

1. Сформулируйте определения понятий "ревизия" и "проверка". Укажите принципиальные отличия ревизии от иных форм финансово-хозяйственного контроля.
2. Охарактеризуйте основные задачи, стоящие перед ревизией.
3. Назовите форму организации контроля, к которой относится ревизия.
4. Перечислите нормативные документы, которыми регламентируется порядок проведения ревизий различными органами контроля.
5. Дайте определение контрольно-ревизионного процесса и охарактеризуйте основные этапы его осуществления.
6. Сформулируйте основные правила проведения ревизии.
7. Выделите этапы процесса планирования ревизионной проверки.
8. Охарактеризуйте содержание этапа предварительной подготовки ревизии.
9. Определите состав информации о проверяемой организации, которую необходимо получить на этапе подготовки к проведению ревизии для понимания ее деятельности.
10. Охарактеризуйте основные принципы планирования ревизий.
11. Опишите основные классификационные признаки ревизии.
12. Охарактеризуйте порядок составления и основное содержание программы и плана ревизии.
13. Укажите основания и периодичность проведения ревизии.
14. Опишите алгоритм документирования этапов ревизии и формирование выводов и предложений по её результатам.
15. Охарактеризуйте основные права и обязанности ревизора.
16. Систематизируйте особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.
17. Охарактеризуйте основное содержание и порядок составления акта ревизии.

Аспекты темы 5, выносимые на устный опрос:

1. Назовите и развернуто охарактеризуйте классификационные признаки методов и специальных методических приемов проведения ревизии.
2. Охарактеризуйте преимущества и недостатки использования методов сплошного и выборочного наблюдения в ревизионном контроле
3. Опишите основные особенности систематизированного и несистематизированного подхода к изучению хозяйственных операций при ревизии.
4. Дайте предметную экономическую интерпретацию содержанию понятий ?материальный? и ?интеллектуальный? подлог.
5. Приведите примеры документов, содержащих случайные ошибки; отражающих незаконные операции, являющихся по сути подложными.
6. Опишите, методические приемы документального и фактического контроля, которые использует проверяющий при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации.
7. Охарактеризуйте экономическое содержание и порядок применения отдельных методов и специальных методических приемов проведения ревизии.
8. Приведите практические примеры применения методических приемов документального и фактического контроля при проведении ревизии сохранности товарно-материальных ценностей, расчетных операций, операций с денежными и основными средствами в организации.
9. Укажите методические приемы документального и фактического контроля, которые целесообразно применять совместно целью повышения эффективности ревизионной проверки.
10. Укажите методические приемы ревизии, которые являются, на Ваш взгляд, наиболее разработанными для практического применения, а также те, что имеют ограниченное использование и нуждаются в дальнейшем исследовании и развитии.

5. Письменное домашнее задание

Темы 3, 4, 5, 6

Письменное домашнее задание по теме 3

Задание 1

Известный исследователь Д. Хан, описывая концепцию контроллинга, первое место отводит задачам общефирменного планирования и контроля результатов на базе информации внутреннего производственного учета. Существует ли возможность ассоциировать понятия "внутренний контроль" и "контроллинг" В чем общность и различия их организационно-методических аспектов? Обоснуйте свой ответ.

Задание 2

Охарактеризуйте, какие направления внутреннего контроля в организации могут быть эффективно реализованы исключительно в условиях применения средств автоматизации, в каких случаях степень автоматизации не влияет на результативность контрольных процедур? Обоснуйте свой ответ в рамках отдельных видов внутреннего контроля: администраторского, финансово-экономического, бухгалтерского, правового, технического, технологического, кадрового, контроля, направленного на обеспечение безопасности коммерческой организации.

Задание 3

1. Охарактеризуйте обоснованность выделения принципов и требований к организации внутреннего контроля. Нуждается ли, на Ваш взгляд, приведенная совокупность принципов и требований к организации внутреннего контроля в дополнении и уточнении?

2. Объясните на практических примерах механизм реализации указанных принципов и требований к организации внутреннего контроля, а также последствия их нарушения для результатов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Задание 4

Укажите, каким образом результаты внутреннего контроля могут быть использованы внешними проверяющими в процессе ревизионного и аудиторского контроля? В каком случае, на Ваш взгляд, взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля будет сильнее?

Задание 5

Изучив рекомендуемую литературу по теме, дайте развернутую экономическую характеристику классификационных признаков внутреннего контроля. Обоснуйте правомерность подобной классификации, оцените, все ли разновидности внутреннего контроля нашли в ней необходимое отражение?

Задание 6

Используя исходную информацию, объясните, правомерно ли оценивать внутренний контроль сохранности ТМЦ в организации исключительно на основании результатов получения информации по утверждениям:

Имеется ли информация в учетной политике о порядке проведения инвентаризации?

Имеется ли утвержденный руководителем порядок проведения инвентаризации?

Соответствует ли утвержденный порядок требованиям, установленным приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. ♦49

Имеются ли разработанные и утвержденные руководителем инвентаризационные описи и акты для тех видов имущества и обязательств, по которым унифицированные формы не предусмотрены?

Имеется ли приказ руководителя на проведение текущей инвентаризации?

Была ли обязательная ежегодная инвентаризация начата не ранее 1 октября текущего года и закончена до его завершения? (п. 2.1 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. ♦ 49)

Создана ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия? (п. 2.2 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. ♦ 49)

Назначался ли председатель инвентаризационной комиссии в течение двух периодов подряд?

Был ли документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) зарегистрирован в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23)?

Включался ли в состав инвентаризационной комиссии главный (старший) бухгалтер или лицо его заменяющее при инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней?

При инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней включались ли материально ответственные лица, в подотчете у которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации, в состав инвентаризационной комиссии?

При инвентаризации имущества, не принадлежащего организации на праве собственности, включался ли представитель собственника этого имущества в состав инвентаризационной комиссии?

Имелись ли доверенности у представителей сторонних организаций на право участия в инвентаризации?

Были ли доверенности оформлены соответствующим образом?

Были ли проведены инвентаризации в межинвентаризационный период?

Проводились ли внезапные инвентаризации денежных средств в кассе?

Были ли выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета по ранее проводившейся инвентаризации?

Имеется ли план проведения инвентаризаций на отчетный год? (п.2.1 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. ♦ 49)

Все ли члены комиссии присутствовали при проведении инвентаризации? (л. 2.3 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. ♦ 49)

Приступила ли комиссия к инвентаризации в установленные сроки?

Получила ли комиссия до начала проверки фактического наличия имущества последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств? (п.2.4 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. ♦ 49)

Визировал ли председатель инвентаризационной комиссии все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием ?до инвентаризации на ? ?(дата)?

Были ли получены от материально ответственных лиц расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход?

Охраняется ли территория организации?

Оборудованы ли складские помещения пожарно-охранной сигнализацией?

Заключены ли и правильно ли оформлены договоры о полной индивидуальной или бригадной (коллективной) материальной ответственности с работниками, которым переданы ценности для сохранения и использования?

Соответствуют ли должности материально ответственных лиц утвержденному перечню должностей и работ, замещаемых и выполняемых работниками, с которыми организацией могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности?

Созданы ли материально ответственным лицам условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, имеются ли закрываемые складские помещения, шкафы, сейфы, емкости для хранения ценностей?

Оснащены ли места хранения материальных ценностей необходимыми измерительными приборами?

Существует ли контроль за порядком вывоза ценностей из организации (наличие КПП)?

Ведется ли учет выданных доверенностей на получение материальных ценностей?

Имеются ли самостоятельные складские помещения?

Определены ли руководителем организации по представлению главного бухгалтера (бухгалтера - при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) отнесение складов к самостоятельным учетным единицам?

В подразделениях организации, склады (кладовые) которых не являются самостоятельными учетными единицами, производилась ли инвентаризация запасов на таких складах (кладовых) одновременно с инвентаризацией незавершенного производства (незавершенного строительства) в данном подразделении?

Опломбировала ли комиссия до начала проведения инвентаризации помещения, в которых находятся материальные ценности?

Позволяет ли установленный срок проведения инвентаризации осуществить полную и точную проверку фактического наличия имущества?

Возникли ли сложности с подсчетом имущества и выверкой финансовых обязательств у членов инвентаризационной комиссии в ходе проведения инвентаризации?

Все ли имущество и все ли финансовые обязательства, предусмотренные приказом на проведение инвентаризации, были проинвентаризованы?

Письменное домашнее задание по теме 4

Задание 1

Составьте календарный план проведения документальных ревизий в организации.

Исходные данные:

Открытое акционерное общество "Вымпел" имеет 10 подведомственных организаций, расположенных в разных регионах России - Краснодаре, Пензе, Липецке, Новороссийске, Волгограде, Москве, Тамбове, Ростове, Саратове и Смоленске, которые за истекший год были полностью проверены контрольно-ревизионным отделом.

В штате отдела 4 специалиста:

- начальник - Минаев И.П.;
- ведущий специалист Федотов М.Ю.;
- бухгалтеры-ревизоры Павлова И.И., Юндина Е.А.

В документальных ревизиях участвуют работники других служб:

- юридического отдела - Складов И.С.;
- планово-экономического отдела - Леванов Б.Г.;
- центральной бухгалтерии - Свиридова Н.А.

При составлении плана проведения документальных ревизий необходимо предусмотреть равномерную загрузку специалистов в течение года, чтобы они располагали временем для подготовки к предстоящей ревизии, реализации ее материалов и для внеплановых ревизий и проверок.

Следует помнить, что 30% от объема работ приходится на выборочные тематические проверки, а в остальное время проводятся комплексные ревизии. Срок проведения комплексных ревизий - 20 дней, выборочных тематических проверок - 10 дней.

Задание 2

Оформите приказ на проведение комплексной ревизии хозяйственно-финансовой деятельности открытого акционерного общества "Линда" за период с 1 сентября 2016 г. по 20 сентября 2016 г.

Исходные данные:

Состав ревизионной группы:

- старший бухгалтер-ревизор Шарапова О.Ф. (руководитель);
- старший консультант Шустова А.В.;
- бухгалтер-ревизор Бережная У.Н.

Срок проведения ревизии 20 дней.

Задание 3

Составьте программу и план проведения в ОАО "Линда" комплексной документальной ревизии (за период с 1 по 20 сентября 2016 г.) состояния учета кассовых операций, состояния учета расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов.

Исходные данные:

Состав ревизионной группы: старший бухгалтер-ревизор Шарапова О.Ф.; старший консультант Шустова А.В.; бухгалтер-ревизор Бережная У.Н.

Руководитель контрольно-ревизионной группы: Шарапова О.Ф.

Программу ревизии следует структурно оформить по следующим разделам:

- цель ревизии;
- вопросы, подлежащие проверке;
- средства и условия, необходимые для проведения ревизии;
- сроки и место исполнения;
- состав участников ревизии;
- формы документов оформления ревизии.

При формировании плана ревизии, каждый разделы ?Этапы проверки?, ?Документы, подлежащие проверке? необходим представить с необходимой степенью детализации. План ревизии следует представить в виде таблицы:

Задание 4

Составить положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества.

Исходные данные:

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

Ревизионная комиссия осуществляет следующие виды работ:

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

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

Заседания ревизионной комиссии проводятся перед началом проверки или ревизии и по их результатам. Заседания ревизионной комиссии считаются правомочными, если на них присутствуют не менее 50% ее членов. Каждый член комиссии обладает одним голосом.

Акты и заключения ревизионной комиссии утверждаются простым большинством голосом присутствующих. При равенстве голосов решающим является голос председателя ревизионной комиссии. (Полномочия председателя и секретаря комиссии указать отдельно.)

Положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества состоит из следующих разделов:

1. Правовой статус ревизионной комиссии: указывается, чьим органом является, какую функцию осуществляет; какими нормативными документами руководствуется в своей деятельности.
2. Состав ревизионной комиссии: указывается, кем избирается комиссия, каким образом происходит голосование, количество членов комиссии, срок, на который она избирается, указывается, кто не может быть избран в состав комиссии.
3. Функции ревизионной комиссии: указываются общие функции комиссии, по чьей инициативе может осуществляться ревизия, конкретные задачи, стоящие перед комиссией.
4. Права и полномочия ревизионной комиссии: указывается совокупность прав и обязанностей работников комиссии
5. Обязанности ревизионной комиссии: во многом совпадают с правами и полномочиями.
6. Оплата труда членов ревизионной комиссии: указывается, кем устанавливается общий размер оплаты труда, вознаграждений ревизионной комиссии.
7. Заседания ревизионной комиссии: указывается, когда проводятся заседания комиссии; когда заседания комиссии являются правомочными; указываются полномочия председателя и секретаря комиссии.
8. Неуказанные пункты условия заполняются самостоятельно.

Комиссия в составе: председателя: начальника отдела плановых ревизий территориального управления Федерального казначейства по Мурманской области Ильшаева А.В.; членов - инженера-технолога департамента по развитию агропромышленного комплекса и продовольствия Потапова П. И., начальника колбасного цеха Мурманского мясокомбината Ивановой А.А., ст. мастера колбасного цеха Конатюк И.В., рабочей-фаршесоставителя колбасного цеха Лариной В.Н.

Руководствуясь п. п. 66 Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности Приказом от 12.09.2016 № 86 руководителя департамента по развитию агропромышленного комплекса по Мурманской обл., комиссия составила настоящий акт о том, что 15 сентября 2016 г. в 9 час 00 мин. в колбасном цехе Мурманского мясокомбината был произведен контрольный запуск в производство сырья для производства колбасных изделий.

Контрольная закладка сырья производилась в соответствии с научно-технической документацией по приготовлению следующих рецептур колбасных изделий:

- колбаса "Одесская" полукопченая 1 сорта;

- колбаса "Русская" вареная 1 сорта.

Фарш для приготовления указанной продукции был взвешен в присутствии комиссии на весах № 3221, точность которых предварительно проверена метрологом.

Контрольная закладка всех компонентов произведена в соответствии с ГОСТ 16351-86, ГОСТ 23670-86 и технологической инструкцией по колбасам: "Одесская" - 200 кг; "Русская" - 150 кг.

(Далее в акте перечисляется наименование компонентов и количество сырья, используемых при контрольной закладке, а также основные положения технологического процесса.)

По окончании контрольного запуска сырья в производство осуществлен анализ колбасных изделий в лаборатории Мурманского мясокомбината. Контрольные образцы продукции соответствуют установленным параметрам.

Вес готовой продукции из контрольной партии колбасы "Одесская" составил 177 кг, при нормативном выходе - 146 кг. Сверхнормативный выход - 31 кг.

Вес контрольной партии колбасы "Русская" составил 198 кг, при нормативном выходе - 163,5 кг.

Сверхнормативный выход - 28,5 кг.

Таким образом, при строгой закладке сырья все контрольные партии продукции дали сверхнормативный выход. Проверка технологической документации колбасного цеха показала, что в ней не находят отражения недовыход и сверхнормативный выход, а также не анализируются результаты закладки сырья и производства по всем видам колбасных изделий. Заполнение документации осуществляется материально-ответственными лицами цеха несвоевременно.

С актом ознакомлены все члены комиссии. Жалоб и заявлений с их стороны не поступило.

Письменное домашнее задание по теме 6

Задание 1

1. Отрадите результаты инвентаризации кассы и операции по удержанию недостачи из заработной платы сотрудника бухгалтерскими записями.
2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.
3. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Исходные данные:

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Задание 2

1. Сформулируйте замечание, которое следует написать в акт ревизии
2. Внесите исправительные записи в данные бухгалтерского учета организации.

Исходные данные:

При ревизии кассовых операций в столовой ревизор установил следующее.

Сальдо по счету 57 "Переводы в пути" на 1 февраля 2016 г. составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2016 г. значится сумма сданных в коммерческий банк денег - 24 500 руб.

Отделением коммерческого банка составлен акт о недовложении денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Дебет 76-4 - Кредит 57 - 500 руб.

После ревизии кассир внес деньги в кассу.

Задание 3

1. Какие замечания можно отразить в акте ревизии в данной ситуации?
2. Сделайте бухгалтерские записи по акту ревизии.

Исходные данные:

Водитель получил под отчет денежные средства в размере 10000 руб. на командировку сроком с 5 февраля по 7 февраля 2016 г. 15 февраля водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены чек АЗС на сумму 2400 руб., командировочное удостоверение, служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 1400 руб. для приобретения бензина. Решением технической службы признан перерасход бензина на сумму 400 руб. Распоряжением руководителя организации обязанность возмещения перерасхода возложена на водителя.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет 71 Кредит 71 - 140 руб. переданы подотчетные средства от экспедитора водителю;

Дебет 10 Кредит 71 - 240 руб. приобретен бензин водителем;

Дебет 20 Кредит 10 - 240 руб. списана стоимость бензина на себестоимость.

Задание 4

1. Оформите первичный документ, которым должна быть оформлена недостача материалов в случае, если недостача произошла а) по вине транспортной организации; б) по вине поставщика.
2. Рассчитайте сумму претензии по недостаче и отразите данную ситуацию в бухгалтерском учете организации.

Исходные данные:

ЗАО "Виктория" 25 ноября 2016 г. заключило договор с ООО "Ариал", согласно которому оно купило 2500 погонных метров ткани по 118 рублей за метр. В тот же день организация оплатила ткань в полном объеме. 28 ноября 2016 г. ООО "Ариал" отгрузило ткань транспортной компании, которая доставила ее покупателю. При приемке ткани обнаружено, что недостает 340 погонных метров ткани.

Задание 5

Сформулируйте запись в отчет ревизора по результатам проверки учета расчетов с поставщиками и внесите необходимые исправления в данные бухгалтерского учета проверяемой организации.

Исходные данные:

Проверяя данные аналитического учета расчетов поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", ревизор установил, что кредитовое сальдо составляет 400800 рублей, а дебетовое 633350 рублей. Кредиторская задолженность поставщикам по данным баланса равна 337450 рублей.

Задание 6

1. Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке ТМЦ? В каких еще случаях оформляется данный документ?
2. Проведите расчет убытка от боя зеркал.
3. Сделайте необходимые записи в отчет ревизора и внесите соответствующие исправления в данные бухгалтерского учета проверяемой организации.

Исходные данные:

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² зеркал по цене 100 руб. за 1 м², по приходным ордерам - поступило 1950 м². Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке в размере 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Задание 7

1. Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом?
2. Определите сумму ущерба, нанесенного организации.
3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Исходные данные:

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

а) недостача поставок олифы составила 21000 руб.;

б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены бухгалтерией следующими проводками:

Дебет 94 - Кредит 60 - 4000 руб.;

Дебет 10 - Кредит 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Дебет 91 - Кредит 76 - 17000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Задание 8

1. Какие документы необходимо изучить ревизору в отделе снабжения и на центральном складе для подтверждения рабочей гипотезы об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?
2. Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?
3. Сделайте необходимые записи по итогам ревизионной проверки.

Исходные данные:

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется в учете следующей корреспонденцией:

Дебет 20 - Кредит 60.

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

6. Контрольная работа

Темы 1, 2, 3

Вопросы для подготовки к контрольной работе по темам 1-3

1. Теоретическая сущность понятия «контроль», его цели и задачи.
2. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля.
3. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
4. Документальные и фактические приемы финансово-хозяйственного контроля.
5. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
6. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
7. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций.
8. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственно-го финансового контроля.
9. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
10. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
11. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
12. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
13. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
14. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
15. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
16. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.
17. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.

7. Контрольная работа

Темы 4, 5, 6, 7, 8

Вопросы для подготовки к контрольной работе по темам 4-8

1. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.
2. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.
3. Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии.
4. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.
5. Классификация ревизий.
6. Подготовка и планирование проведения ревизии. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.
7. Методические приемы документального контроля при проведении ревизии. Сплошной и выборочный способ документального контроля при ревизии.
8. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.

9. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.
10. Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.
11. Ревизия операций с денежными средствами.
12. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
13. Ревизия расчетов с подотчетными лицами, ревизия расчетов с поставщиками и покупателями.
14. Ревизия операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей.
15. Организационные схемы фальсификации финансовой информации и подходы к их выявлению.
16. Аналитические процедуры ревизии как средство первичной диагностики мошеннических действий.
17. Особенности применения ревизионного инструментария процедур проверки по существу с целью выявления подлога в документировании хозяйственных операций и определения размеров материального ущерба, причиненного в результате мошеннических действий.
18. Влияние отраслевых аспектов финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию контрольно-ревизионной работы на хозяйствующем субъекте.
19. Принципы осуществления и основные особенности ревизии в организациях промышленности, строительства, торговли.

Экзамен

Вопросы к экзамену:

Перечень вопросов к экзамену

1. Теоретическая сущность понятия ?контроль?, его цели и задачи.
2. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля.
3. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
4. Документальные и фактические приемы финансово-хозяйственного контроля.
5. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
6. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
7. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций.
8. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
9. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
10. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
11. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
12. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
13. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
14. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
15. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
16. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.
17. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.
18. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.
19. Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии.
20. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.
21. Классификация ревизий.
22. Подготовка и планирование проведения ревизии. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.
23. Методические приемы документального контроля при проведении ревизии. Сплошной и выборочный способ документального контроля при ревизии.
24. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.
25. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.
26. Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.
27. Ревизия операций с денежными средствами.
28. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
29. Ревизия расчетов с подотчетными лицами, ревизия расчетов с поставщиками и покупателями.
30. Ревизия операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей.
31. Ревизия операций с внеоборотными активами.
32. Ревизия операций по производству и реализации продукции.
33. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе ревизии.

34. Факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации об активах и финансовых результатах и обстоятельства, указывающие на возможные недобросовестные действия.
35. Организационные схемы фальсификации финансовой информации и подходы к их выявлению.
36. Аналитические процедуры ревизии как средство первичной диагностики мошеннических действий.
37. Особенности применения ревизионного инструментария процедур проверки по существу с целью выявления подлога в документировании хозяйственных операций и определения размеров материального ущерба, причиненного в результате мошеннических действий.
38. Влияние отраслевых аспектов финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию контрольно-ревизионной работы на хозяйствующем субъекте.
39. Принципы осуществления и основные особенности ревизии в организациях промышленности, строительства, торговли.

Билеты для проведения экзамена по дисциплине
"Финансовый контроль экономических субъектов"

Билет ♦ 1

1. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
2. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

Билет ♦ 2

1. Методические приемы документального контроля при проведении ревизии. Сплошной и выборочный способ документального контроля при ревизии.
2. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Билет ♦ 3

1. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
2. Финансовый контроль операций с денежными средствами.

Билет ♦ 4

1. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.
2. Финансовый контроль операций по приобретению товарно-материальных ценностей.

Билет ♦ 5

1. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
2. Классификация ревизий.

Билет ♦ 6

1. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
2. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе финансового контроля.

Билет ♦ 7

3. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
2. Финансовый контроль операций по использованию товарно-материальных ценностей.

Билет ♦ 8

1. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.
2. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.

Билет ♦ 9

1. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
2. Финансовый контроль операций с внеоборотными активами.

Билет ♦ 10

1. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.

2. Основные задачи принципы финансового контроля. Направления проведения контрольно-ревизионных процедур.

Билет ♦ 11

1. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
2. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.

Билет ♦ 12

1. Документальные и фактические приемы финансово-хозяйственного контроля.
2. Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.

Билет ♦ 13

1. Теоретическая сущность понятия "контроль", его цели и задачи.
2. Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.

Билет ♦ 14

1. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций.
2. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.

Билет ♦ 15

1. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
2. Подготовка и планирование проведения ревизии. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.

Билет ♦ 16

1. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля.
2. Финансовый контроль операций по производству продукции.

Билет ♦ 17

1. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
2. Финансовый контроль операций по реализации продукции.

Билет ♦ 18

1. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
2. Финансовый контроль операций с денежными средствами.

Билет ♦ 19

1. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
2. Классификация ревизий.

Билет ♦ 20

1. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления.
2. Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии.

Билет ♦ 21

1. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
2. Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.

Билет ♦ 22

1. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
2. Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.

Билет ♦ 23

1. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
2. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе финансового контроля.

Билет ♦ 24

1. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
2. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками

Билет ♦ 25

1. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
2. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

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

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Семестр 7			
Текущий контроль			
Научный доклад	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты оцениваются также ораторские способности.	1	5
Деловая игра	На занятии моделируется проблемная ситуация профессиональной деятельности, для которой обучающиеся должны найти решения с позиции участников ситуации. Оцениваются применение методов решения проблемных ситуаций, способность работать в группе, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, анализировать условия и адекватно выстраивать последовательность собственных действий.	2	7
Дискуссия	На занятии преподаватель формулирует проблему, не имеющую однозначного решения. Обучающиеся предлагают решения, формулируют свою позицию, задают друг другу вопросы, выдвигают аргументы и контраргументы в режиме дискуссии. Оцениваются владение материалом, способность генерировать свои идеи и давать обоснованную оценку чужим идеям, задавать вопросы и отвечать на вопросы, работать в группе, придерживаться этики ведения дискуссии.	3	5
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	4	5
Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	5	8

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдается преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	6	10
		7	10
Экзамен	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся дается время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

- Арзуманова Л.Л. Правовое регулирование финансового контроля в РФ: проблемы и перспективы [Электронный ресурс] : Монография/ Л.Л. Арзуманова, О.В.Болтинова, О.Ю.Бубнова; Отв. ред. Е.Ю.Грачева. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=415373>
- Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Под ред. М.В. Мельник; Финансовая Академия при Правительстве РФ. - М.: Магистр, 2011. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=307732>
- Жуков В.Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования [Электронный ресурс] : монография /В.Н Жуков - М.: ИНФРА-М, 2016. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=535346>
- Казакова Н.А. Методология риск-ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса [Электронный ресурс] : монография / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. - 2-е изд., испр. и доп. ? М. : ИНФРА-М, 2019. - 234 с. ? (Научная мысль). ? www.dx.doi.org/10.12737/monography_5c500980856726.67755087. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1010676>
- Серебрякова Т.Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля [Электронный ресурс] : Монография./Т.Ю. Серебрякова - М.: ИНФРА-М, 2016. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=456167>

7.2. Дополнительная литература:

- Вилисов В.Я. Инструменты внутреннего контроля [Электронный ресурс]: Монография /В.Я. Вилисов , И.Е.Суков - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 262 с.: (Научная мысль) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/978693>
- Кобозева Н.В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Практ. пос. / Н.В.Кобозева - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2012. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=251296>
- Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс]: учеб. пособие. ? 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. - 336 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/924704>
- Котенева Т.В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы [Электронный ресурс]: монография / Т.В. Котенева. - 2-е изд.- М. : ИНФРА-М, 2018. - 212 с. ? (Научная мысль). ? www.dx.doi.org/10.12737/13830. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/966592>
- Рожкова Э.С. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Э. С. Рожкова, Л. Н. Абрамовских. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2012 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492098>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

- Административно-управленческий портал - <http://www.aup.ru>
Интернет-портал о корпоративном менеджменте - <http://www.cfin.ru>
Научная электронная библиотека E-library - <http://www.elibrary.ru>
Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
Официальный сайт Российской Федерации для обобщения информации о размещении заказов на поставку товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд - <http://www.zakupki.gov.ru>

Официальный сайт Счетной палаты РФ - <http://www.ach.gov.ru>

Реферативная база "Scopus" - <http://www.scopus.com>

Российская государственная библиотека - <http://www.rsl.ru>

Специализированный экономический интернет-портал - <http://www.audit-it.ru>

Электронная библиотечная система "Znanium" - <http://www.znanium.com>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	Лекционный материал и указанные нормативные документы, литературные источники, электронно-информационные ресурсы по соответствующей теме необходимо изучить до посещения соответствующего лекционного занятия, так как лекция в аудитории предполагает актуализацию наиболее сложных и проблемных вопросов рассматриваемой темы, а не описание базовых аспектов лекционного материала. Таким образом, для понимания того, что будет сказано на лекции, необходимо получить базовые знания по теме, которые содержатся в указанных информационных источниках.
практические занятия	Семинарское и практическое занятие по дисциплине является аудиторным занятием, в процессе которого осуществляется закрепление и контроль знаний, полученных студентом в процессе лекционных занятий и внеаудиторной самостоятельной работы. В связи с этим подготовка к семинарскому и практическому занятию заключается в том, чтобы до семинарского занятия: - изучить лекционный материал и указанные по теме информационные источники; - выполнить задания для самостоятельной работы.
самостоятельная работа	Начало освоения курса должно быть связано с изучением всех компонентов учебно-методического комплекса дисциплины с целью понимания содержания образовательного процесса по дисциплине. Перед началом курса целесообразно изучить программу дисциплины, раскрывающую структуру курса, последовательность изучения тем и их объем. С целью оптимальной самоорганизации необходимо сопоставить эту информацию с графиком занятий и выявить трудоемкие темы, требующие наиболее . Самостоятельная работа студента, выполняемая в период подготовки к занятиям и текущему и промежуточному контролю, заключается в: - изучении лекционного материала и рекомендуемых информационных источников; - подготовке к семинарским/практическим занятиям, контрольным работам; - выполнении письменных заданий; - подготовки к экзамену.
научный доклад	При подготовке научного доклада принципиальную важность имеет отбор качественных информационных источников, дальнейшая систематизация основного содержания которых позволит сформировать у докладчика исчерпывающее представление о предмете исследования и присущих ему проблемно-дискуссионных аспектах. Необходимо помнить, что акцент на альтернативные трактовки сущностных аспектов излагаемого материала выступает неотъемлемым критерием качественного выполнения поставленной задачи.
деловая игра	Для проведения деловой игры студентам необходимо предметно изучить содержание Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ознакомиться с массивом конкурсной документации, предлагаемой в качестве иллюстративного примера реализации регламентирующих механизмов указанного Федерального закона. Для организации игры группу необходимо поделить на 3 команды: «Заказчик», «Участник», «Комиссия». Количество человек в команде в начале игры регламентируется преподавателем, выполняющим функции модератора. Командам раздаются перемешанные документы, предназначенные «Заказчикам», «Конкурсной комиссии», «Участникам». По команде преподавателя ведущего семинарские и практические занятия и выступающего в роли модератора, команды формируют свой пакет документов, которые должны быть заполнены в ходе проведения открытого конкурса.
дискуссия	На дискуссионное обсуждение выдвигаются аспекты темы, не имеющие однозначной экономической интерпретации в науке и практике, обусловленные вариативностью подходов исследователей к оценке их теоретической и практической сущности. Участие в дискуссии предполагает предметное изучение студентом лекционного материала, а также рекомендованных информационных источников. В рамках обсуждения студенты группы высказывают собственную точку зрения по предмету дискуссии и подвергают ее развернутому аргументированному обоснованию. На дискуссионное обсуждение, как правило, выносятся комплекс вопросов, составляющих основное теоретическое содержание изучаемой темы. Преподаватель, ведущий практические занятия, выбирает студента, первым излагающего точку зрения в рамках поставленного вопроса. В дальнейшем позиция выступающего может быть уточнена и дополнена другими участниками дискуссии, стать объектом полемики. Регламент дискуссии: не более 30 минут.

Вид работ	Методические рекомендации
устный опрос	Критериями оценки качества устных ответов на вопросы, связанные с рассмотрением отдельных аспектов темы проведения семинарского (практического) занятия выступают: 1. качественный уровень освоения лекционного материала и полнота обзора источников основной и дополнительной литературы, определяющие понимание студентом знание экономического содержания, источников информации и методики финансово-хозяйственного контроля в процессе текущей и перспективной деятельности организации, соответствующих предметной области излагаемого вопроса; 2. умение формировать логическую структуру ответа, предполагающую акцентирование внимания на ключевых, системообразующих аспектах повествования; 3. умение выделять проблемно-дискуссионные аспекты излагаемого материала и давать им собственную критическую оценку.
письменное домашнее задание	В процессе проверки правильности решения ситуационных заданий и примеров преподаватель руководствуется следующими критериями оценки: 1. знание нормативно-правового регулирования, а также базовых теоретических основ, регламентируемых рассматриваемый в задании элемент программы дисциплины и обладание навыками их правильного ситуационного применения; 2. полнота и правильность алгоритма решения задания, отражающие понимание методических аспектов контрольно-ревизионного процесса; 3. точность арифметических расчетов, необходимых для надлежащего выполнения ситуационного задания; 4. оформление выполненного задания в соответствии с установленными требованиями.
контрольная работа	В процессе изучения дисциплины студенты выполняют 2 контрольные работы, выполняемые в тестовой форме. Контрольные работы предполагают промежуточный контроль качества освоения отдельных тем дисциплины. В процессе подготовки к выполнению контрольной работы студенту целесообразно акцентировать внимание на теоретических и методических аспектах содержания темы, имеющих однозначную трактовку, которые могут выступать основой для формирования тестового вопроса.
экзамен	При подготовке к экзамену студенту следует обобщить комплекс имеющихся учебно-методических материалов, акцентировать внимание на ключевых положениях программы дисциплины, выделить в содержании каждой из тем базовые структурные элементы и последовательно систематизировать их теоретико-методическое наполнение от основополагающих аспектов к детализирующим.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Контроль и ревизия" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Освоение дисциплины "Контроль и ревизия" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по специальности: 38.05.01 "Экономическая безопасность" и специализации "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности".