

Документ подписан электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ашмарина Светлана Игоревна

Должность: Ректор ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 29.01.2021

Уникальный программный ключ:

59650034d6e3a6baac49b7bd0f8e79fea1433ff3e82f1fc7e9279a031181baba

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Самарский государственный экономический университет»

Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 29 апреля 2020 г.)

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины

Б1.Б.30 Контроль и ревизия

Основная профессиональная образовательная программа

38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ  
программа специализация N 1  
"Экономико-правовое обеспечение  
экономической безопасности"

Методический отдел УМУ

« 16 » 04 2020 г.

Научная библиотека СГЭУ

« 16 » 04 2020 г.

Рассмотрено к утверждению

на заседании кафедры Учета, анализа и  
экономической безопасности

(протокол № 8 от 24.03.2020г.)

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ / Пискунов В.А. /

Квалификация (степень) выпускника экономист

## Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Контроль и ревизия входит в базовую часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Экономический анализ, Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, Деньги, кредит, банки, Информационная безопасность, Организация системы экономической безопасности на предприятии, Бухгалтерский учет, Гражданское право, Криминология, Криминологические аспекты экономической преступности, Экономика организации (предприятия), Менеджмент

Последующие дисциплины по связям компетенций: Анализ финансовой отчетности, Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету в системе 1С, Бюджетный учет и отчетность, Международные стандарты финансовой отчетности, Оценка бизнеса, Экономическая безопасность организаций нефтяной промышленности, Учет и анализ финансовых инструментов, Особенности экономической безопасности предприятий разных видов деятельности, Судебно-экономическая экспертиза субъектов малого бизнеса, Особенности учета и анализа в кредитных и страховых организациях, Методы прогнозирования и предупреждения банкротства, Экономическая безопасность предприятий АПК, Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности, Финансовая безопасность кредитных и страховых организаций, Государственный аудит, Судебная экономическая экспертиза, Ситуационный практикум по судебной экономической экспертизе, Следственные и оперативно-розыскные действия, Экономическая безопасность в инвестиционной и инновационной сферах

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

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

### Общекультурные компетенции (ОК):

ОК-8 - способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине  |   |   |
|--|--|---|---|
| ОК-8   | Знать  | Уметь   | Владеть (иметь навыки)  |
|  | ОК8з1: методологические основы и функции управления, принципы разработки организационно-управленческих решений, виды ответственности за принятые организационно-управленческие решения | ОК8у1: творчески решать профессиональные задачи, проявлять инициативу, в том числе в ситуациях риска, принимать ответственность за свои решения в рамках профессиональной компетенции | ОК8в1: навыками постановки стратегических целей и решения практических задач, связанных с принятием оптимальных организационно-управленческих решений |
|  | ОК8з2: технологию, способы и методы реализации оптимальных организационно-управленческих решений   | ОК8у2: аргументировать принятие оптимальных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности   | ОК8в2: методами и приемами принятия организационно-управленческих решений   |

### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-29 - способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине  |  |   |
|--|--|--|---|
| ПК-29  | Знать  | Уметь  | Владеть (иметь навыки)  |
|  | ПК29з1: роль и место информационных систем в экономике; классификацию ИС по уровням управления, видам ресурсов, процессов, протекающих в экономических системах; состав инструментальных средств для обработки бухгалтерской и финансовой информации | ПК29у1: анализировать состав, функции и возможности справочных и информационно-поисковых систем; выбирать инструментальные средства для обработки разного вида финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации | ПК29в1: навыками формирования бухгалтерских документов при помощи инструментальных средств; обоснованного выбора и использования инструментальных средств обработки финансовой и иной экономической информации              |
|  | ПК29з2: методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности; состав и функциональные возможности инструментальных средств и информационных технологий обеспечения экономической безопасности  | ПК29у2: выявлять угрозы информационной безопасности на основе инструментальной обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и использования специализированных программных продуктов              | ПК29в2: навыками анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования специализированных программных продуктов и инструментальных средств для решения профессиональных задач обеспечения экономической безопасности |

ПК-33 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине           |   |   |
|--|---|---|---|
| ПК-33  | Знать   | Уметь   | Владеть (иметь навыки)  |
|  | ПК33з1: методики бухгалтерского и управленческого учета | ПК33у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации | ПК33в1: навыками использования финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности |
|  | ПК33з2: планово-отчетную работу организации, методы     | ПК33у2: заполнять формы отчетности, содержащие финансово-   | ПК33в2: методологией экономического исследования и  |

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
|  | разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, учетно-отчетной документации | бухгалтерскую информацию; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий | использования полученных сведений для принятия управленческих решений на различных уровнях финансово-кредитной системы |
|--|--|---|--|

ПК-38 - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине   |   |   |
|--|---|---|---|
| ПК-38  | Знать   | Уметь   | Владеть (иметь навыки)  |
|  | ПК38з1: типовые и частные методики планирования, составления программ и проведения судебных экономических экспертных исследований   | ПК38у1: формировать документы, обосновывать выводы и оформлять материалы судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности | ПК38в1: навыками формирования отчетной документации с целью исключения вуалирования и фальсификации, методами работы с учетно-экономическими документами  |
|  | ПК38з2: приемы оценки уровня достоверности объектов экспертного исследования; методические приемы и процедуры организации и проведения судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности | ПК38у2: выполнять экспертные процедуры с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов               | ПК38в2: типовыми и частными методиками в отношении отдельных объектов судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности; навыками оценки результатов документальной ревизии для последующего принятия юридически значимого решения |

### 3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

#### Очная форма обучения

| Виды учебной работы                    | Всего час/ з.е. |
|--|-----------------|
|  | Сем 6           |
| Контактная работа, в том числе:        | 49.15/1.37      |
| Занятия лекционного типа               | 16/0.44         |
| Занятия семинарского типа              | 32/0.89         |
| Индивидуальная контактная работа (ИКР) | 0.15/0          |
| Групповая контактная работа (ГКР)      | 1/0.03          |

|  |            |
|--|------------|
| Самостоятельная работа, в том числе:                             | 39.85/1.11 |
| Промежуточная аттестация   | 19/0.53    |
| Вид промежуточной аттестации:<br>Зачет                           | Зач        |
| Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы | 108        |
| Зачетные единицы   | 3          |

#### 4. Содержание дисциплины

##### 4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Контроль и ревизия представлен в таблице.

#### Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контактная работа |                           |             |          | Самостоятельная работа | Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе   |
|-------|--|-------------------|---------------------------|-------------|----------|------------------------|--|
|       |  | Лекции            | Занятия семинарского типа | ИКР         | ГКР      |                        |  |
|       |  |                   | Практич. занятия          |             |          |                        |  |
| 1.    | Контроль и ревизия                     | 8                 | 16                        |             |          | 20                     | ОК8з1, ОК8з2, ОК8у1, ОК8у2, ОК8в1, ОК8в2, ПК29з1, ПК29з2, ПК29у1, ПК29у2, ПК29в1, ПК29в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38у2, ПК38в1, ПК38в2 |
| 2.    | Внутренний контроль                    | 8                 | 16                        |             |          | 19,85                  | ОК8з1, ОК8з2, ОК8у1, ОК8у2, ОК8в1, ОК8в2, ПК29з1, ПК29з2, ПК29у1, ПК29у2, ПК29в1, ПК29в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38у2, ПК38в1, ПК38в2 |
|       | Контроль                               | 19                |                           |             |          |                        |  |
|       | <b>Итого</b>                           | <b>16</b>         | <b>32</b>                 | <b>0.15</b> | <b>1</b> | <b>39.85</b>           |  |

##### 4.2 Содержание разделов и тем

###### 4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид занятия лекционного типа* | Тематика занятия лекционного типа |
|------|--|-------------------------------|-----------------------------------|
|------|--|-------------------------------|-----------------------------------|

|    |                     |        |   |
|----|---------------------|--------|---|
| 1. | Контроль и ревизия  | лекция | Контроль в системе управления экономического субъекта |
|    |                     | лекция | Система контроля                                      |
|    |                     | лекция | Классификация контроля                                |
|    |                     | лекция | Понятие ревизии                                       |
| 2. | Внутренний контроль | лекция | Система внутреннего контроля                          |
|    |                     | лекция | Альтернативные модели внутреннего контроля            |
|    |                     | лекция | Система управления рисками                            |
|    |                     | лекция | Контрольные процедуры                                 |

\*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

#### Тематика занятий семинарского типа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид занятия семинарского типа** | Тематика занятия семинарского типа   |
|------|--|---------------------------------|--|
| 1.   | Контроль и ревизия                     | практическое занятие            | Контроль в системе управления экономического субъекта                                |
|      |  | практическое занятие            | Система контроля   |
|      |  | практическое занятие            | Классификация контроля   |
|      |  | практическое занятие            | Понятие ревизии  |
|      |  | практическое занятие            | Государственный финансовый контроль  |
|      |  | практическое занятие            | Контроль со стороны Счетной палаты РФ  |
|      |  | практическое занятие            | Контроль со стороны ФНС РФ   |
|      |  | практическое занятие            | Контроль со стороны Центрального банка РФ  |
|      |  | практическое занятие            | Контроль со стороны Казначейства РФ  |
| 2.   | Внутренний контроль                    | практическое занятие            | Система внутреннего контроля   |
|      |  | практическое занятие            | Альтернативные модели внутреннего контроля   |
|      |  | практическое занятие            | Система управления рисками   |
|      |  | практическое занятие            | Контрольные процедуры  |
|      |  | практическое занятие            | Требования к организации системы внутреннего контроля в целях налогового мониторинга |
|      |  | практическое занятие            | Моделирование бизнес-процессов   |
|      |  | практическое занятие            | Оформление результатов контроля  |
|      |  | практическое занятие            |  |

\*\* семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

#### Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

#### 4.2.2 Самостоятельная работа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид самостоятельной работы *** |
|------|--|--------------------------------|
|------|--|--------------------------------|

|    |                     |  |
|----|---------------------|--|
| 1. | Контроль и ревизия  | - подготовка доклада<br>- тестирование |
| 2. | Внутренний контроль | - подготовка доклада<br>- тестирование |

\*\*\* самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

## 5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 5.1 Литература:

#### Основная литература

Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ Е.А. Федорова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 239 с.— Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=71202>.— «БИБЛИОКОМПЛЕКТАТОР», по паролю

#### Дополнительная литература

Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/426891>  
Потоцкая Н. Г. Ревизия и контроль. Практикум. — Минск: РИПО 2018 г.— 185 с. — Электронное издание. — ISBN 978-985-503-752-2 <https://ibooks.ru/reading.php?productid=358121>

#### Литература для самостоятельного изучения

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая, вторая и третья – М.: КонсультантПлюс, 2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: КонсультантПлюс, 2019. – режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Уголовный кодекс Российской Федерации. – М.: КонсультантПлюс, 2019. – режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.11. № 402-ФЗ – М.: КонсультантПлюс, 2019. – режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. 26 положений по бухгалтерскому учету; положение о гл. бухгалтерах. Федер. Закон «О бухгалтерском учете» .-М.: Проспект, 2015. – 233 с. ISBN 978-5-392-05001-7.
6. Т.С. Маслова, Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. пособие [для студентов вузов] / Т. С. Маслова ; под ред. Е. А. Мизиковского. - М. : Магистр : ИНФРА-М, 2015. - 336 с
7. Ю.А. Бабаев, Расчеты организации: учет, контроль и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по специальности 080109 "Бух. учет, анализ и аудит" / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2015. - 329 с.
8. Е.Н. Кондрат, Елена Николаевна Государственный финансовый контроль и финансовая безопасность России. Правовые аспекты: монография / Е. Н. Кондрат. - М. : Юстицинформ, 2013. - 640 с.
9. А.В. Порфирьева, Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: монография / А. В. Порфирьева, Т. Ю. Серебрякова. - М. : ИНФРА-М, 2013. - 152 с.

#### 5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)



### 5.3. Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

### 5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

### 5.5. Специальные помещения

|   |   |
|---|---|
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа                         | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран   |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа) | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций                     | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации                | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для самостоятельной работы  | Комплекты ученической мебели<br>Мультимедийный проектор<br>Доска<br>Экран<br>Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования              | Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования   |

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

### 6. Фонд оценочных средств по дисциплине Контроль и ревизия:

### 6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

| Вид контроля           | Форма контроля  | Отметить<br>нужное<br>знаком<br>« + » |
|------------------------|---|---------------------------------------|
| Текущий контроль       | Оценка докладов                                       | +                                     |
|                        | Устный/письменный опрос                               | -                                     |
|                        | Тестирование  | +                                     |
|                        | Практические задачи                                   | -                                     |
|                        | Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения) | -                                     |
| Промежуточный контроль | Зачет   | +                                     |

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГБОУ ВО СГЭУ №10 от 29.04.2020г.

### 6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе Общекультурные компетенции (ОК):

ОК-8 - способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине  |   |   |
|--|--|---|---|
|  | Знать  | Уметь   | Владеть (иметь навыки)  |
| Пороговый                                    | ОК8з1: методологические основы и функции управления, принципы разработки организационно-управленческих решений, виды ответственности за принятые организационно-управленческие решения | ОК8у1: творчески решать профессиональные задачи, проявлять инициативу, в том числе в ситуациях риска, принимать ответственность за свои решения в рамках профессиональной компетенции | ОК8в1: навыками постановки стратегических целей и решения практических задач, связанных с принятием оптимальных организационно-управленческих решений |
| Повышенный                                   | ОК8з2: технологию, способы и методы реализации оптимальных организационно-управленческих решений   | ОК8у2: аргументировать принятие оптимальных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности   | ОК8в2: методами и приемами принятия организационно-управленческих решений   |

### Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-29 - способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине |       |         |
|--|---|-------|---------|
|  | Знать   | Уметь | Владеть |
|  |   |       |         |

|            |  |  |   |
|------------|--|--|---|
|            |  |  | (иметь навыки)  |
| Пороговый  | ПК29з1: роль и место информационных систем в экономике; классификацию ИС по уровням управления, видам ресурсов, процессов, протекающих в экономических системах; состав инструментальных средств для обработки бухгалтерской и финансовой информации | ПК29у1: анализировать состав, функции и возможности справочных и информационно-поисковых систем; выбирать инструментальные средства для обработки разного вида финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации | ПК29в1: навыками формирования бухгалтерских документов при помощи инструментальных средств; обоснованного выбора и использования инструментальных средств обработки финансовой и иной экономической информации              |
| Повышенный | ПК29з2: методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности; состав и функциональные возможности инструментальных средств и информационных технологий обеспечения экономической безопасности  | ПК29у2: выявлять угрозы информационной безопасности на основе инструментальной обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и использования специализированных программных продуктов              | ПК29в2: навыками анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования специализированных программных продуктов и инструментальных средств для решения профессиональных задач обеспечения экономической безопасности |

ПК-33 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине  |  |   |
|--|--|--|---|
|  | Знать  | Уметь  | Владеть (иметь навыки)  |
| Пороговый                                    | ПК33з1: методики бухгалтерского и управленческого учета  | ПК33у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации  | ПК33в1: навыками использования финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности |
| Повышенный                                   | ПК33з2: планово-отчетную работу организации, методы разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, учетно-отчетной документации | ПК33у2: заполнять формы отчетности, содержащие финансово-бухгалтерскую информацию; выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их | ПК33в2: методологией экономического исследования и использования полученных сведений для принятия управленческих решений на различных уровнях финансово-кредитной системы       |

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
|  |  | решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий |  |
|--|--|---|--|

ПК-38 - способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине   |   |   |
|--|---|---|---|
|  | Знать   | Уметь   | Владеть (иметь навыки)  |
| Пороговый                                    | ПК38з1: типовые и частные методики планирования, составления программ и проведения судебных экономических экспертных исследований   | ПК38у1: формировать документы, обосновывать выводы и оформлять материалы судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности | ПК38в1: навыками формирования отчетной документации с целью исключения вуалирования и фальсификации, методами работы с учетно-экономическими документами  |
| Повышенный                                   | ПК38з2: приемы оценки уровня достоверности объектов экспертного исследования; методические приемы и процедуры организации и проведения судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности | ПК38у2: выполнять экспертные процедуры с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов               | ПК38в2: типовыми и частными методиками в отношении отдельных объектов судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности; навыками оценки результатов документальной ревизии для последующего принятия юридически значимого решения |

### 6.3. Паспорт оценочных материалов

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе   | Вид контроля/используемые оценочные средства |               |
|-------|--|---|--|---------------|
|       |  |   | Текущий                                      | Промежуточный |
| 1.    | Контроль и ревизия                     | ОК8з1, ОК8з2, ОК8у1, ОК8у2, ОК8в1, ОК8в2, ПК29з1, ПК29з2, ПК29у1, ПК29у2, ПК29в1, ПК29в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38у2, | Оценка докладов<br>Тестирование              | зачет         |

|    |                     |  |                                 |       |
|----|---------------------|--|---------------------------------|-------|
|    |                     | ПК38в1, ПК38в2   |                                 |       |
| 2. | Внутренний контроль | ОК8з1, ОК8з2, ОК8у1, ОК8у2, ОК8в1, ОК8в2, ПК29з1, ПК29з2, ПК29у1, ПК29у2, ПК29в1, ПК29в2, ПК33з1, ПК33з2, ПК33у1, ПК33у2, ПК33в1, ПК33в2, ПК38з1, ПК38з2, ПК38у1, ПК38у2, ПК38в1, ПК38в2 | Оценка докладов<br>Тестирование | зачет |

#### 6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

##### Примерная тематика докладов

| Раздел дисциплины  | Темы   |
|--------------------|--|
| Контроль и ревизия | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность и значение экономического контроля, его цель, задачи и функции</li> <li>2. Органы и виды экономического контроля (государственный, ведомственный, предпринимательский (аудиторский контроль).</li> <li>3. Виды ревизии, их характеристика.</li> <li>4. Основные организационные формы экономического контроля на современном этапе.</li> <li>5. Финансовый контроль</li> <li>6. Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии (общегосударственный финансовый контроль)</li> <li>7. Внутренний управленческий контроль и ревизия их взаимосвязь и отличие.</li> <li>8. Министерство финансов РФ и его контрольные функции</li> <li>9. Порядок проверки смет (бюджетов).</li> <li>10. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации.</li> <li>11. Задачи и порядок ревизии состояния бухгалтерского учета и дисциплины исполнения.</li> <li>12. Ревизия соблюдения положений по организации бухгалтерского учета и отчетности.</li> <li>13. Планирование, учет и отчетность в контрольно-ревизионной работе</li> <li>14. Порядок назначения и составления программы ревизии и проверки</li> <li>15. Делопроизводство по организации ревизии и проверки</li> <li>16. Выводы и предложения по материалам ревизии</li> <li>17. Контроль за выполнением решений, принятых по результатам ревизий и проверок</li> <li>18. Особенности проведения ревизий по требованию судебно-следственных органов.</li> <li>19. Особенности ревизии списания естественной убыли</li> <li>20. Особенности ревизии ценных бумаг</li> <li>21. Оформление итогов инвентаризации</li> <li>22. Контроль и ревизия аренды основных средств</li> <li>23. Контроль и ревизия правильности начисления использования амортизации основных средств и нематериальных активов</li> <li>24. Контроль и ревизия операций по счетам денежных средств в банках</li> </ol> |

|                     |   |
|---------------------|---|
|                     | 25. Обобщение и формирование результатов ревизий и проверок.<br>Принятие решений по результатам проверок.   |
| Внутренний контроль | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Внутренний контроль: понятие, задачи, функции, концепция, взаимосвязь с системой внутреннего контроля.</li> <li>2. Система внутреннего контроля экономического субъекта: понятие, уровни функционирования, составные элементы, процедуры.</li> <li>3. Риски в системе внутреннего контроля</li> <li>4. Альтернативные модели контроля: модель Cadbury, модель CoCo, кодекс корпоративного управления в южноафриканском регионе «Кинг».</li> <li>5. Ограничения эффективности системы внутреннего контроля, среда контроля и процедуры контроля.</li> <li>6. Поддержание независимости и объективности в системе внутреннего контроля.</li> <li>7. Риск мошенничества: типичные схемы, треугольник мошенничества, красные флажки мошенничества.</li> <li>8. Ревизия как инструмент контроля: сущность, нормативное регулирование, задачи, функции, направления ревизионной проверки, права и ответственность ревизоров.</li> <li>9. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.</li> <li>10. Методы исследования отдельного документа: формальная проверка, арифметическая проверка, логическая, специальная проверка, процедура прослеживания.</li> <li>11. Методы исследования взаимосвязанных документов: встречная проверка, метод взаимного контроля.</li> <li>12. Метод контрольного сличения остатков.</li> <li>13. Получение подтверждений.</li> <li>14. Инвентаризация: нормативное регулирование, виды, сроки проведения.</li> <li>15. Контрольный замер, осмотр территории и имущества.</li> <li>16. Изъятие образцов, Анализ качества сырья, материалов и готовой продукции.</li> <li>17. Контрольный запуск сырья в производство, контрольная покупка.</li> <li>18. Сравнительная характеристика международных подходов к организации внутреннего контроля с российскими.</li> <li>19. Понятие и виды материальной ответственности. Порядок возмещения ущерба, причиненного работником организации.</li> </ol> |

#### Вопросы для устного/письменного опроса

| Раздел дисциплины | Вопросы |
|-------------------|---------|
|                   |         |
|                   |         |

#### Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

#### Экономический контроль

-представляет собой неотъемлемый элемент управления

-является независимой от управления функцией

-включает в себя функцию управления

Целью контроля в экономике является:

- содействие достижению целей управления экономикой
- привлечение к ответственности лиц виновных в нарушении финансовой дисциплины
- выявление лиц ответственных за финансовые нарушения

Предметом контроля являются:

- состояние и поведение объекта контроля
- органы и организации, осуществляющие финансово-экономический контроль
- методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления

Под формой финансово – экономического контроля понимают:

- конкретное выражение и организацию контрольной деятельности
- методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления реализацию и регулирование мероприятий по достижению поставленных целей

В зависимости от времени осуществления по отношению к контролируемой деятельности объекта контроля в качестве форм финансово – экономического контроля выделяют:

- предварительный, текущий и последующий контроль
- ревизию и проверку
- методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления

Выберите правильный ответ:

- ревизия представляет собой разновидность проверки и форму последующего контроля
- проверка представляет собой разновидность ревизии и форму
- понятия ревизии и проверки тождественны полностью

К приемам и методам документального контроля относятся:

- экономический анализ
- инвентаризация
- экспертная оценка

К приемам и методам фактического контроля относятся:

- наблюдение
- логический контроль объективной возможности документально оформленных хоз. операций
- встречную проверку документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организации, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи

Инвентаризация представляет собой:

- способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений
- способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям
- способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.

Наблюдение представляет собой:

- способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих

местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.

способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям

способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений

Экспертная оценка представляет собой:

-способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода ГП, норм естественной убыли при хранении или транспортировке ТМЦ, соблюдения технологических режимов, соответствие продукции стандартам и техническим условиям

-способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.

-способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений

Методы финансово-экономического контроля подразделяют на фактический и документальный:

-исходя из характера источников материала, на основе которого он осуществляется.

-в зависимости от времени совершения контрольных мероприятий

-в зависимости от внутренней последовательности контрольных действий и их логической взаимосвязи

Выберите правильный вариант ответа:

-проверка может быть составным элементом ревизии финансово-хозяйственной деятельности

-ревизия может быть составным элементом проверки финансово-хозяйственной деятельности

-ревизия и проверка не имеют взаимной связи

При осуществлении последующего контроля:

-контролируются фактически совершенные факты хозяйственной жизни

-контролируются факты хозяйственной жизни в момент их совершения

-контролируются факты хозяйственной жизни до их совершения

При осуществлении текущего контроля:

-контролируются фактически совершенные финансово-хозяйственные операции.

-контролируются финансово-хозяйственные операции в момент их совершения

-контролируются финансово-хозяйственные операции до их совершения

При осуществлении предварительного контроля:

-контролируются фактически совершенные факты хозяйственной жизни

-контролируются факты хозяйственной жизни в момент их совершения

-контролируются факты хозяйственной жизни до их совершения

Какие из перечисленных ниже приемов относятся к приемам документального контроля:

-контрольная покупка

-составление альтернативного баланса

-контрольный запуск сырья в производство



По информационному обеспечению различают контроль:

- документальный и фактический контроль.
- предыдущий, текущий, последующий контроль
- текущий и перспективный

Метод контроля – это:

- исследование предмета финансово-хозяйственного контроля различными приемами и способами
- изучение предмета финансового хозяйственного контроля практическим расчленением его на составные части
- изучение предмета финансового хозяйственного контроля в целом, а потом его составление
- предмета финансового хозяйственного контроля на основе научных выводов

По характеру проводимые ревизии подразделяются на:

- комплексные и некомплексные
- сплошные и выборочные
- сквозные и комбинированные
- вневедомственные и внутрихозяйственные

Предмет ревизии – это:

- налоговые платежи организации
- деятельность организации
- денежные потоки организации
- выручка организации

По периодичности контроль разделяют на:

- текущий и ретроспективный
- предыдущий, оперативный и ретроспективный
- плановый и внезапный

По субъектам финансово-хозяйственный контроль подразделяется на:

- внутренний и внешний
- государственный и независимый
- государственный, независимый и контроль собственника

Инвентаризация – это:

- способ фактической проверки наличия ТМЦ и денежных средств
- изучение документов, подтверждающих право собственности на ТМЦ и денежные средства
- проверка порядка хранения ТМЦ

**Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)**

| Раздел дисциплины | Задачи |
|-------------------|--------|
|                   |        |
|                   |        |

**Тематика контрольных работ**

| Раздел дисциплины | Темы |
|-------------------|------|
|                   |      |
|                   |      |

## **6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации**

**Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета**

| Раздел дисциплины   | Вопросы  |
|---------------------|--|
| Контроль и ревизия  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.</li> <li>2. Классификация контроля. Типы финансового контроля.</li> <li>3. Формы контроля: ревизия, проверка, бухгалтерская экспертиза, аудит, налоговая проверка, надзор, контрольное мероприятие, обследование.</li> <li>4. Виды финансового контроля: классификация видов контроля, внешний и внутренний контроль: взаимосвязь и различия.</li> <li>5. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.</li> <li>6. Государственный финансовый контроль: классификация, нормативное регулирование.</li> <li>7. Система контроля: основные элементы и их сущность.</li> <li>8. Проверки Счетной Палаты РФ: функции, цели, задачи, планирование, оформление результатов, нормативное регулирование.</li> <li>9. Министерство финансов РФ: структура, функции, задачи, проверки.</li> <li>10. Федеральная налоговая служба: функции, цели, задачи, проверки, планирование, оформление результатов.</li> <li>11. Федеральное Казначейство: функции, цели, задачи, планирование, оформление результатов, нормативное регулирование.</li> <li>12. Центральный Банк РФ: функции, цели, задачи, планирование, оформление результатов, нормативное регулирование.</li> <li>13. Федеральная Таможенная служба: функции, цели, задачи, виды проверок, планирование, оформление результатов.</li> <li>14. Права ревизора.</li> <li>15. Обязанности ревизора.</li> <li>16. Методы документального контроля.</li> <li>17. Организационно-правовые основы инвентаризации.</li> <li>18. Инвентаризация как метод фактического контроля.</li> <li>19. Ревизия поступления материалов.</li> <li>20. Выборочная документальная проверка оформления учета материалов на складе.</li> <li>21. Проверка соблюдения порядка и сроков проведения инвентаризаций материалов инвентаризационной комиссией организации.</li> <li>22. Ревизия списания материалов в производство.</li> <li>23. Ревизия выбытия материалов на сторону.</li> <li>24. Ревизия кассовых операций.</li> <li>25. Ревизия операций с ценными бумагами.</li> <li>26. Ревизия поступления основных средств.</li> <li>27. Проверка сохранности основных средств.</li> <li>28. Организация и проведение инвентаризации основных средств.<br/>Ревизия операций по ремонту основных средств.</li> <li>29. Ревизия аренды основных средств.</li> <li>30. Ревизия выбытия основных средств.</li> <li>31. Ревизия нематериальных активов.</li> <li>32. Ревизия использования трудовых ресурсов и расчетов по оплате труда.</li> <li>33. Ревизия хозяйственных расходов.</li> <li>34. Документальное оформление окончательных итогов ревизии.</li> <li>35. Система внутреннего контроля (основные элементы и цели).</li> <li>36. Система внутреннего контроля (способы экономического контроля).</li> </ol> |
| Внутренний контроль | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Аудит финансовой отчетности: нормативное регулирование, планирование, проведение проверок, оформление результатов.</li> </ol>  |

2. Экспертизы: назначение, проведение, оформление результатов, судебно-бухгалтерские экспертизы.
3. Внутренний контроль: понятие, задачи, функции, концепция, взаимосвязь с системой внутреннего контроля.
4. Система внутреннего контроля экономического субъекта: понятие, уровни функционирования, составные элементы, процедуры.
5. Риски в системе внутреннего контроля
6. Модель внутреннего контроля: Концептуальные основы управления рисками: Интеграция со стратегией управления деятельностью», 2017.
7. Альтернативные модели контроля: модель Cadbury, модель CoCo, кодекс корпоративного управления в южноафриканском регионе «Кинг».
8. Аудиторская выборка: статистические и нестатистические выборки, методы формирования выборки, риски выборки, изменяемая выборка, статистический контроль качества.
9. Бизнес-процессы и их моделирование.
10. Анализ и интерпретация данных: автоматизированные системы аудита, проведение анализа с помощью динамических таблиц; аналитические процедуры; выводы по проделанной работе.
11. Ограничения эффективности системы внутреннего контроля, среда контроля и процедуры контроля.
12. Поддержание независимости и объективности в системе внутреннего контроля.
13. Особенности построения системы внутреннего контроля над процессом подготовки финансовой отчетности.
14. Риск мошенничества: типичные схемы, треугольник мошенничества, красные флажки мошенничества.
15. Ревизия как инструмент контроля: сущность, нормативное регулирование, задачи, функции, направления ревизионной проверки, права и ответственность ревизоров.
16. Организация проведения ревизии: основания и периодичность проведения ревизии.
17. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.
18. Методы исследования отдельного документа: формальная проверка, арифметическая проверка, логическая, специальная проверка, процедура прослеживания.
19. Методы исследования взаимосвязанных документов: встречная проверка, метод взаимного контроля.
20. Метод контрольного сличения остатков.
21. Получение подтверждений.
22. Инвентаризация: нормативное регулирование, виды, сроки проведения.
23. Контрольный замер, осмотр территории и имущества.
24. Изъятие образцов, Анализ качества сырья, материалов и готовой продукции.
25. Контрольный запуск сырья в производство, контрольная покупка.
26. Сравнительная характеристика международных подходов к организации внутреннего контроля с российскими.
27. Предоставление результатов руководителю проверки: информирование о результатах, отчет о результатах задания, итоговое заключение.
28. Мониторинг в системе контроля.
29. Понятие и виды материальной ответственности. Порядок возмещения ущерба, причиненного работником организации.
30. Организационная структура компании и ее влияние на процесс организации контроля.

|  |  |
|--|--|
|  | 31. Контроль в системе управления экономическим субъектом. |
|--|--|

**6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации**

**Шкала и критерии оценивания**

| <b>Оценка</b>       | <b>Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы</b>      |
|---------------------|---|
| <b>«зачтено»</b>    | ОК8з1, ОК8у1, ОК8в1, ПК29з1, ПК29у1, ПК29в1, ПК33з1, ПК33у1, ПК33в1, ПК38з1, ПК38у1, ПК38в1 |
| <b>«не зачтено»</b> | Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне                                     |