

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 01.07.2025 17:02:52

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

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

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 22 мая 2025 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.ДЭ.12.02 Контроль и ревизия

Основная профессиональная образовательная программа 38.03.01 Экономика программа Финансы и учет

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Самара 2025

Содержание

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 часть, формируемая участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1.Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Консультационный проект, Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, Финансовые технологии в организациях, Бухгалтерский финансовый учет (базовый уровень), Технологии работы в социальных сетях, Информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности, Общественные финансы, Банковское дело, Основы учета и финансовой отчетности, Основы финансового и экономического анализа, Бухгалтерская финансовая отчетность, Бухгалтерский финансовый учет (продвинутый уровень)

Последующие дисциплины по связям компетенций: Социальное страхование, Денежно - кредитное регулирование, Валютные операции банков, Учет в государственных муниципальных учреждениях, Аудит, Учет и анализ внешнеэкономической деятельности

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:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-1 - Способен составлять бухгалтерскую (финансовую), налоговую отчетность, анализировать, контролировать и интерпретировать данные внутренней и внешней отчетности, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей, осуществлять бюджетирование, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-1	ПК-1.1: Знать:	ПК-1.2: Уметь:	ПК-1.3: Владеть (иметь навыки):
	основные методы сбора обработки, анализа финансовой информации, а также принципы мониторинга ее источников, в том числе, с применением социологических и маркетинговых исследований	применять конкретные методы сбора, обработки и анализа финансовой информации, осуществлять мониторинг ее источников, используя, в том числе, результаты социологических и маркетинговых исследований	навыками сбора и обработки финансовой информации, методами обоснования и интерпретации результатов ее анализа и мониторинга ее источников, в том числе с применением социологических, маркетинговых исследований

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 7
Контактная работа, в том числе:	54.15/1.5
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	71.85/2

Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации: Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы Зачетные единицы	144 4

очно-заочная форма

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	6.3/0.18
Занятия лекционного типа	2/0.06
Занятия семинарского типа	2/0.06
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	103.7/2.88
Промежуточная аттестация	34/0.94
Вид промежуточной аттестации: Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы Зачетные единицы	144 4

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.	Концепция развития финансового контроля	6	12			21.85	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК -1.3
2.	Общая методика проведения ревизий хозяйствующих субъектов	12	24			50.0	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК -1.3
	Контроль	18					
	Итого	18	36	0.15		71.85	

очно-заочная форма

№ 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.	Концепция развития финансового контроля	1	1			43.7	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
2.	Общая методика проведения ревизий хозяйствующих субъектов	1	1			60.0	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
	Контроль	34					
	Итого	2	2	0.3	2	103.7	

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.	Концепция развития финансового контроля	Лекция	Основы финансового контроля. Внешний (государственный) контроль. Основы финансового контроля. Внешний (государственный) контроль.
		Лекция	Внутренний финансовый контроль
		Лекция	Методы и специальные методические приемы контроля Методы и специальные методические приемы контроля
2.	Общая методика проведения ревизий хозяйствующих субъектов	Лекция	Ревизия как особая форма контроля
		Лекция	Ревизия внеоборотных активов
		Лекция	Ревизия товарно-материальных ценностей
		Лекция	Ревизия денежных средств и финансовых вложений
		Лекция	Ревизия расчетов
		Лекция	Ревизия бухгалтерской (финансовой) отчетности

*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.	Концепция развития финансового контроля	практическое занятие	Органы финансового контроля
		практическое занятие	Внешний (государственный) финансовый контроль
		практическое занятие	Внутренний финансовый контроль
		практическое занятие	Методы документального контроля
		практическое занятие	Методы фактического контроля
		практическое занятие	Ревизия как особая форма контроля. Акт ревизии
2.	Общая методика проведения ревизий хозяйствующих субъектов	практическое занятие	Ревизия основных средств
		практическое занятие	Ревизия нематериальных активов
		практическое занятие	Ревизия запасов
		практическое занятие	Ревизия денежных средств
		практическое занятие	Ревизия финансовых вложений
		практическое занятие	Ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками
		практическое занятие	Ревизия расчетов с покупателями и заказчиками

		практическое занятие	Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям
		практическое занятие	Ревизия расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
		практическое занятие	Ревизия финансовой отчетности
		практическое занятие	Особенности проведения ревизий в организациях разных отраслей

** 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.	Концепция развития финансового контроля	- тестирование -практические задачи
2.	Общая методика проведения ревизий хозяйствующих субъектов	- тестирование -практические задачи

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

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

Волков А. Г. Контроль и ревизия: учебное пособие / А.Г. Волков. - Москва : ЕАОИ, 2024. - 224 с. - ISBN 978-5-374-00440-3. - URL: <https://ibooks.ru/bookshelf/394815/reading.html>

Дополнительная литература

Кузнецова, О. Н., Контроль и ревизия : учебное пособие / О. Н. Кузнецова. — Москва : Рускайнс, 2024. — 90 с. — ISBN 978-5-466-05220-6. — URL: <https://book.ru/book/952796>

Литература для самостоятельного изучения

1. Контроль и ревизия в схемах и таблицах : учебное пособие / Корнеева Т. А., Мельник М. В. и др. ; под ред. Шатунова Г.А. — М. : Эксмо, 2011. — 352 с. — (Экономика — наглядно и просто).

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС ; ОС "Альт Рабочая станция" 10; ОС "Альт Образование" 10
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный, МойОфис Стандартный 3, МойОфис Профессиональный 3

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. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)
3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
4. 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 Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Контроль и ревизия:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	+
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

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

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-1 - Способен составлять бухгалтерскую (финансовую), налоговую отчетность, анализировать, контролировать и интерпретировать данные внутренней и внешней отчетности, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей, осуществлять бюджетирование, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-1.1: Знать:	ПК-1.2: Уметь:	ПК-1.3: Владеть (иметь навыки):
	основные методы сбора обработки, анализа финансовой информации, а также принципы мониторинга ее источников, в том числе, с применением социологических и маркетинговых исследований	применять конкретные методы сбора, обработки и анализа финансовой информации, осуществлять мониторинг ее источников, используя, в том числе, результаты социологических и маркетинговых исследований	навыками сбора и обработки финансовой информации, методами обоснования и интерпретации результатов ее анализа и мониторинга ее источников, в том числе с применением социологических, маркетинговых исследований
Пороговый	основные методы сбора обработки, анализа финансовой информации	методы сбора, обработки и анализа финансовой информации	навыками сбора и обработки финансовой информации
Стандартный (в дополнение к пороговому)	основные методы сбора обработки, анализа финансовой информации, а также принципы мониторинга ее источников	применять конкретные методы сбора, обработки и анализа финансовой информации, осуществлять мониторинг ее источников	навыками сбора и обработки финансовой информации, методами обоснования и интерпретации результатов ее анализа и мониторинга ее источников
Повышенный (в дополнение к	основные методы сбора обработки, анализа	применять конкретные методы сбора, обработки	навыками сбора и обработки финансовой

пороговому, стандартному)	финансовой информации, а также принципы мониторинга ее источников, в том числе, с применением социологических и маркетинговых исследований, порядок составления акта ревизии	и анализа финансовой информации, осуществлять мониторинг ее источников, используя, в том числе, результаты социологических и маркетинговых исследований, заполнять рабочую документацию	информации, методами обоснования и интерпретации результатов ее анализа и мониторинга ее источников, в том числе с применением социологических, маркетинговых исследований, владеть порядком составления рабочей документации и акта ревизии
---------------------------	--	---	--

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.	Концепция развития финансового контроля	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	Тестирование. Практические задачи	Экзамен
2.	Общая методика проведения ревизий хозяйствующих субъектов	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	Тестирование. Практические задачи	Экзамен

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций
<https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Экономический контроль существует:

1. только взаимосвязи с управлением
2. независимо от управления
3. для осуществления целей управления

Предупредительная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

1. планирования мероприятий по достижению поставленных целей
2. анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей
3. реализации мероприятий по достижению поставленных целей

Регулятивная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

1. реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей
2. постановки проблемы, подлежащей решению
3. анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей

Выберите правильный ответ:

1. ревизия представляет собой разновидность проверки и форму последующего контроля
2. проверка представляет собой разновидность ревизии и форму
3. понятия ревизии и проверки тождественны полностью

К приемам и методам документального контроля относятся:

1. экономический анализ

2. инвентаризация
3. экспертная оценка

К приемам и методам фактического контроля относятся:

1. наблюдение
2. логический контроль объективной возможности документально оформленных хоз. операций
3. 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

Наблюдение представляет собой:

1. 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.
2. 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
3. способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, ден. ср-в и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений

Какие из перечисленных примеров относятся к примерам фактического контроля (множественный выбор):

1. инвентаризация
2. контрольная покупка
3. составление альтернативного баланса
4. контрольный запуск сырья в производство
5. логическое исследование хозяйственных операций

По характеру проводимые ревизии подразделяются на:

1. комплексные и некомплексные
2. сплошные и выборочные
3. сквозные и комбинированные
4. вневедомственные и внутрихозяйственные

Приемы фактического контроля при проведении ревизии (множественный выбор):

1. инвентаризация
2. встречная проверка
3. хронологическая проверка
4. контрольный обмер

Приемы документального контроля при проведении ревизии (множественный выбор):

1. встречная проверка
2. хронологическая проверка
3. контрольный обмер
4. инвентаризация

По периодичности контроль разделяют на:

1. текущий и ретроспективный
2. предыдущий, оперативный и ретроспективный
3. плановый и внезапный

Письменное заключение эксперта составляется:

1. от имени эксперта, проводившего проверку
2. от имени государственного учреждения, назначившего экспертизу
3. от имени эксперта и государственного учреждения, назначившего экспертизу

Заключение бухгалтера – эксперта состоит из:

1. вводной и описательной части
2. вводной, аналитической, описательной и итоговой части
3. вводной, исследовательской части и выводов

Метод формальной проверки документов ...

1. проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов
2. проверка арифметических расчетов
3. визуальная проверка документов

Нормативно-правовая проверка документов:

1. проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов
2. проверка соблюдения различных нормативов, инструкций, положений
3. проверка арифметических расчетов

К методам фактического контроля можно отнести:

1. инвентаризацию
2. взаимную сверку
3. сканирование

Документ – это:

1. письменное свидетельство с заполнением необходимых реквизитов, придающих ему юридическую силу
2. поучительный пример, свидетельство, доказательство
3. оба ответа верны

По организационному признаку различают ревизии:

1. сплошные и сквозные
2. плановые и внеплановые
3. тематические, комплексные, бухгалтерские

По полноте охвата различают ревизии:

1. плановые и внеплановые
2. комплексные и тематические
3. сплошные и выборочные

По объёму и направлению проверки различают ревизии:

1. сквозные, тематические, комплексные, бухгалтерские
2. сквозные и тематические
3. сплошные и выборочные

Ревизионная комиссия является элементом:

1. средств контроля
2. мониторинга эффективности системы внутреннего контроля
3. контрольной среды

Объем акта ревизии:

1. не ограничивается
2. ограничивается каждым ведомством
3. ограничивается приказом Минфина РФ от 14 апреля

Промежуточный акт подписывается:

1. соответствующими должностными и материально – ответственными лицами ревизуемой организации
2. участником ревизионной группы, ответственным за проверку конкретного вопроса программы ревизии
3. участником ревизионной группы, ответственным за проверку конкретного вопроса программы ревизии и соответствующими должностными и материально – ответственными лицами ревизуемой организации

В ходе инвентаризации отдельные описи составляют:

1. на арендованные основные средства
2. на основные средства, приобретенные в одном отчетном периоде
3. на основные средства полностью амортизированные

Ревизору запрещается:

1. проверять и рассматривать жалобы и заявления по вопросам ревизии:
2. привлекать на роль экспертов специалистов ревизуемой организации
3. обжаловать решения, принятые по акту ревизии

В права ревизора не входят:

1. привлекать по согласованию с администрацией работников ревизуемой организации к выполнению работ и заданий по ревизии
2. прикасаться к проверяемым ценностям
3. высказывать

Ревизору запрещается:

1. прикасаться к проверяемым материальным ценностям
2. сообщать о задачах ревизии руководителю ревизуемой организации
3. обсуждать результаты ревизии на широком совещании работников ревизуемой организации

В права ревизора входят:

1. высказывать предположения
2. употреблять обвинительные суждения
3. обращаться с запросами к другим организациям

В обязанности ревизора входят:

1. давать оценку должностным лицам
2. проверять полномочия должностных лиц и законность, и целесообразность (эффективность) их действий
3. употреблять обвинительные суждения

В первичном документе, отражающем итоги инвентаризации наличных денежных средств, предусмотрено место:

1. для записи решения, принятого руководителем организации
2. для записи объяснения материально – ответственного лица
3. все перечисленное верно

Сличительные ведомости составляют:

1. члены инвентаризационной комиссии
2. работники бухгалтерии организации
3. материально ответственные лица

Инвентаризационные описи составляются:

1. по местам хранения материальных ценностей
2. по материально ответственным лицам
3. по подразделениям организации

При проверках соблюдения порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей целесообразен метод:

1. контрольный обмер
2. проверка фактов по конечной операции
3. обследование на месте проверяемых операций

При проверке установления степени изношенности основных средств целесообразен метод:

1. контрольный обмер;
2. проверка фактов по конечной операции;
3. обследование на месте проверяемых операций.

При каждой выплате заработной платы размер удержаний не может превышать:

1. 20% заработной платы, причитающейся к выплате;
2. 30% заработной платы, причитающейся к выплате;
3. 50% заработной платы, причитающейся к выплате.

Проверка, ведущаяся непосредственно на производственных местах путем выборочного наблюдения, хронометража и фотографий рабочего дня:

1. проверка соблюдения трудовой дисциплины и использования рабочего времени;
2. проверка исполнения принятых решений;
3. контрольная приемка по количеству и качеству.

Если не получается определить качественные признаки сырья, материалов, готовых изделий, выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ применяется метод:

1. проверка ревизуемых операций в натуре;
2. лабораторные анализы;
3. контрольный запуск сырья и материалов в производство.

Взаимный зачет излишков и недостат от пересортицы может быть допущен при наличии:

1. одного из перечисленных условий;
2. не менее двух из перечисленных условий;
3. все перечисленные условия должны исполняться.

Отметьте методы финансового контроля:

1. предварительный, текущий, последующий;
2. государственный, муниципальный, внутрихозяйственный, независимый;
3. ревизия, проверка, обследование, анализ.

Вас назначили руководителем ревизии. Какие из перечисленных ниже организационных вопросов Вы будете решать:

1. составите список оргтехники, пломбиров, штампов и т.п.
2. разработаете макеты объяснительных записок, запросов;
3. все перечисленное верно.

Документы с подлогом это:

1. документы с подделкой подписи должностного лица или подписи в получении денег, подделка штампа, печати и др.
2. завышение количества, цены, суммы в документах;
3. документы с неумышленно искаженными отдельными характеристиками реквизитов.

По требованию ревизора в комиссию по проведению контрольного запуска сырья и материалов в производство могут:

1. привлекаться рабочие и инженеры данной организации, и специалисты со стороны;
2. привлекаться рабочие и инженеры только дано организации;
3. привлекаться только сторонние специалисты.

Вас назначили руководителем ревизии. Какие из перечисленных ниже организационных вопросов Вы будете решать:

1. подготовите проект приказа ревизируемой организации о начале ревизии;
2. проведете инструктивное совещание с участниками ревизии;
3. подберете систематизированный перечень действующего законодательства.

Промежуточный акт составляется когда:

1. выявленные нарушения могут быть скрыты, необходимо принять срочные меры по их устранению;
2. после окончания работы над одним из вопросов поставленных перед ревизорами;
3. все вышеперечисленное верно.

Отметьте факторы, ограничивающие применение нормативной проверки:

1. то, что не все бухгалтерские документы составляются в нескольких экземплярах;
2. существование в ряде случаев специальных правил выведения итоговых сумм;
3. наличие большого числа действующих правил оформления различных учетных документов.

Итоговый документ по результатам ревизии содержит:

1. три раздела;
2. два раздела;
3. по усмотрению ревизора.

Результаты ревизии оформляются документом, который называется:

1. акт;
2. отчет;
3. заключение.

Объем акта ревизии:

1. не ограничивается;
2. ограничивается каждым ведомством;
3. ограничивается приказом Минфина от 14 апреля.

Плановые ревизии:

1. Проводятся в сроки, не предусмотренные утвержденным планом;
2. Осуществляются по заранее разработанному и утвержденному плану;
3. Проводятся в силу возникшей необходимости.

Практические задачи

Раздел дисциплины	Задачи
Концепция развития финансового контроля	Задача 1 Сформулируйте основополагающие принципы, на которых должна быть построена система внутреннего контроля. Задача 2 Разработайте основные обязанности руководителя ревизионной группы. Разработайте обязанности сотрудников, входящих в состав ревизионной группы. Задача 3. Разработать план и программу ревизии внеоборотных активов. Разработать план и программу ревизии оборотных активов.
Общая методика проведения ревизий	Задача 4. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок

хозяйствующих субъектов	стоимостью 200000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50000 руб., установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации 180000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Кроме того, выявлено, что на балансе организации с 19... числятся три фрезерных станка стоимостью 40000 руб. каждый, станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть произведен, т.к. невозможно достать запасные части к станкам. <u>Необходимо:</u> а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации; б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями; в) указать ревизионные мероприятия, которые необходимо провести при ревизии основных средств в организации. Задача 5. _Строительная организация оплатила вступительный взнос саморегулируемой организации в сумме 5000 руб., страхование гражданской ответственности членов саморегулируемой организации 4500 руб. Указанные расходы включены в состав нематериальных активов и учитывается на счете 04 "Нематериальные активы" по стоимости 26000 руб. с ежемесячным начислением амортизации линейным методом с использованием счета 05 "Амортизация нематериальных активов". Кроме того, в составе нематериальных активов учитывается информационно-справочная система «Консультант-Плюс» в сумме 10500 руб. с ежемесячным начислением амортизации в сумме 500 руб. без использования счета 05 "Амортизация нематериальных активов". <u>Необходимо:</u> а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации; б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями;
--------------------------------	---

в) указать ревизионные мероприятия, которые необходимо провести при ревизии нематериальных активов в организации.

Задача 6

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись по форме ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести в кассу сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной зарплаты. При начислении зарплаты бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Необходимо: а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации, указать правомерны ли действия ревизора, если нет, то указать как нужно поступить;

б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями, указав формы учетных документов.

в) указать ревизионные мероприятия, которые необходимо провести при ревизии кассы в организации.

Задача 7.

При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор изучил следующие документы:

список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, в котором указана фамилия системного администратора А.Ю.Соколова и срок 10 дней, на который выдаются подотчетные суммы;

- авансовый отчет от 25.07.2015 от А.Ю.Соколова. К авансовому отчету приложены товарный чек на сумму 5900 руб., в котором указано «Канцелярские товары», и чек ККМ на сумму 5900 руб.;

- расходный кассовый ордер № 53 от 05.07.2015 г. на А.Ю.Соколова на сумму 5900 руб. В графе основание числится «Хозяйственные расходы»;

- лист кассовой книги от 05.07.2015 г., где зарегистрирован расходный кассовый ордер на сумму 5900 руб. В графе номер корреспондирующего счета указано – 71;

- журнал-ордер № 7. В графе израсходовано из подотчетных сумм сумма 5900 руб. отнесена в дебет счета 26.

По результатам проверки ревизор сделал вывод о невозможности определить производственную целесообразность расходов А.Ю.Соколова и констатировал факт использования денежных средств в личных целях. В акте ревизии руководителю организации предложено взыскать 5900 руб. из заработной платы А.Ю.Соколова. Руководитель принял решение о необходимости внесения А.Ю.Соколовым суммы 5900 руб. в кассу организации. А.Ю.Соколов деньги в кассу внес.

Необходимо: а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации, указать правомерны ли действия ревизора, указать, что послужило основанием для вывода о непроизводительном характере расходов;

б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями, указав формы учетных документов.

в) указать ревизионные мероприятия, которые необходимо провести при ревизии кассы в организации.

Задача 8. Начальник отдела снабжения Михайлов В.Г. был командирован в г. Петрозаводск на 15 дней. Отметки в командировочном удостоверении:

«Выехал из г.Сызрань 05.04.2014г.»; «Выехал из г.Петрозаводск 17.04.2014г.»

«Прибыл в г. Петрозаводск 05.04.2014г.»; «Прибыл в г. Сызрань 19.04.2014 г.».

В.Г. Михайлову оплачены командировочные расходы в следующих размерах:

билет до г. Петрозаводск 3750 руб. (от 05.04.2014г.);

стоимость проезда до г. Сызрань поездом – 1800 руб. (билет утерян, приложено заявление);

постельные принадлежности – 56 руб.;

суточные – 3000 руб.;

проживание в гостинице – 9750 руб.;

бронирование гостиницы – 480 руб.;

пользование телевизором – 560 руб.;

нахождение в зале специального назначения г. Петрозаводск (квитанция) -600 руб.

Отчет проверен бухгалтером М.Ю. Романовой и утвержден директором организации А.А. Фроловым 20.04.2014г.

В возмещение перерасхода из кассы было выплачено 18496 руб. Эта сумма отнесена на счет «Общехозяйственные расходы». В организации нет локального нормативного акта, содержащего перечень командировочных расходов и норм расходов.

Необходимо: а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации, указать какими нормативными актами должен руководствоваться ревизор;

б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями, указав формы учетных документов;

в) рассчитать командировочные расходы, подлежащие и не подлежащие оплате, обосновав это решение ссылками на нормативные документы.

Задача 9. Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет – 600 руб. – на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;

- на выплату заработной платы – 12000 руб. – на основании двух платежных ведомостей подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на сумму 18600 руб. и расходный на 18600 руб., вывел остаток в кассовой книге, лист кассовой книги на следующий день передал в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было возбуждено уголовное дело. По решению суда кассир внес в кассу сумму недостачи – 2000 руб. и судебные издержки – 300 руб.

Необходимо: а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации, указать нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром, указать какими нормативными актами должен руководствоваться ревизор;

б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями, указав формы учетных документов.

Задача 10. В присутствии ревизора Соколовой А.М. комиссией в составе главного бухгалтера Федоровой Е.А., кассира Звонковой А.Л. и менеджера Тарасовой Г.В. проведена инвентаризация центральной кассы на 10 января 2015. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации – 91 000 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом утвержденной формы.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии:

денег - 1200 руб.

денежных документов – 112 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря в кассе было 2 ведомости: №3 – на сумму 18 000 руб., по которой выплачено 16 500 руб., и №4 – на сумму 75 000 руб., по которой выплачено 69 400 руб. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительная надпись) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег, и какая сумма заработной платы депонирована.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента Блинкова И.С. от 20 декабря 2014 г. в получении взаимнообразно из кассы 3900 руб. на срок до 20 января 2015 г. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Необходимо: а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации, указать нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром, указать какими нормативными актами должен руководствоваться ревизор;

б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями, указав формы учетных документов.

Задача 11 При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 кв.м зеркал по цене 100 руб. за 1 кв. м, по приходным ордерам поступило 1950 кв.м. Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и согласился возместить убытки.

Из кассы организации выдано под отчет Фролову В.А. 1400 руб. на хозяйственные нужды.

На израсходованную сумму в бухгалтерии организации Фроловым В.А. представлен авансовый отчет с оправдательным документом (чек) на приобретенный картридж для принтера (ООО "Прага" 18.12) 1400 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	Кредит	
18.12	Выдано под отчет Фролову В.А.	Расходный ордер	71	50	1400

20.11	Списана подотчетная сумма на расходы по продаже	Авансовый отчет	44	71	1400
-------	--	--------------------	----	----	------

Необходимо: а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации, указать какими нормативными актами должен руководствоваться ревизор;

б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями, указав формы учетных документов.

Задача 12. Для организации выставочно-презентационных мероприятий, являющихся предметом деятельности организации, приобретено демонстрационное оборудование в сумме 231 500 руб., а именно, плазменную панель стоимостью 120 000 рублей, мультимедиа-проектор с экраном стоимостью 73 000 рублей, ноутбук стоимостью 38 500 рублей. Всего затраты составили 231 500 рублей. На стоимость демонстрационного оборудования в учете сделана бухгалтерская запись: Дебет счета 20 Кредит счета 60/1.

Согласно авансовому отчету Воробьева М.В. приобретен водный насос стоимостью 7650 руб., термостат для автомобиля ВАЗ, взятого в аренду на 6 мес., стоимостью 6480 руб. В учете сделаны проводки Дебет счета 26 на сумму 11974 руб.

Дебет счета 19 на сумму 3154 руб.

Кредит счета 71 на сумму 14130 руб.

Сумма НДС выделена в товарном чеке по ставке 18%. Счет-фактура отсутствует. НДС принят к вычету.

Необходимо: а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации, указать какими нормативными актами должен руководствоваться ревизор;

б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями, указав формы учетных документов.

Задача 13 При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор изучил следующие документы:

Авансовый отчет зам. директора ООО «Д» Абрамова Б.В. по командировке в Германию, приложенную квитанцию к ПКО №156 от 02.03.2015 г. (ООО «ДИА Тревел»), выданную после даты окончания командировки (28.02.2015 г.) на оплату расходов на VIP-обслуживание в аэропорту Франкфурта на сумму 8000 руб. Указанные расходы отнесены на счет 26. Служебное задание на командировку не составлено, отсутствует подпись подотчетного лица на авансовом расчете. Не приложены копии страниц загранпаспорта с отметками о выезде из РФ и въезде в РФ. Приложена квитанция от 15.02.2015 г. на оплату такси в г. Москва 1200 руб., товарный чек на оплату дорожной сумки на сумму 1920 руб. Суммы расходов отнесены на счет 20.

Авансовый отчет менеджера Дуровой И.Е., приложено командировочное удостоверение № 51 от 25.07.2015 г. по командировке в г. Сызрань с 26.07.2015 по 26.07.2015 г., срок командировки 1 день, на основании РКО № 56 от 27.07.2015 выплачены суточные за 1 день – 500 руб. Сумма расходов отнесена на счет 20.

Авансовый отчет водителя Коврова С.Н., приложена квитанция к ПКО б/н от 08.07.2007г. ООО «Веста» с исправленной суммой (12000 руб. исправлено на 13000 руб.). Сумма расходов отнесена на счет 20.

Авансовый отчет менеджера Громовой А.М., приложен чек АЗС на сумму 630 руб. на оплату бензина в связи с использованием личного автомобиля для служебной поездки. Сумма расходов отнесена на счет 20.

Необходимо: а) сделать записи в акт ревизии по предложенной ситуации, указать какими нормативными актами должен руководствоваться ревизор;

б) отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями, указав формы учетных документов.

Задача 14.

Выручка от продажи продукции за 2020 год составила 12560000 рублей, Начислен и перечислен НДС в бюджет 1960300. Себестоимость продукции составила 9630000. Прочие расходы 150000 Начислен Налог

на прибыль 96000 рублей. Проверить правильность исчисления и перечисления налогов.

Какие возможны штрафные санкции?

Задача 15.

Для оплаты приобретенного оборудования, требующего монтажа (производственная линия), ООО «Восток» привлекло банковский кредит. Кредитные средства получены после оприходования оборудования на склад, но до ввода его в эксплуатацию. Срок возврата кредита — 27 мая 20 г.

Оборудование оприходовано 20 февраля 20 г. Банковский кредит в сумме 950 000 руб. получен 27 февраля 20 г., и в этот же день поставщику оборудования произведена оплата в размере 944 000 руб. (в том числе НДС — 18%). Монтаж производственной линии осуществлялся в последующих месяцах, 10 апреля 20 г. оборудование введено в эксплуатацию.

Затраты на доставку оборудования (силами собственного вспомогательного производства) составили 25 000 руб., на монтаж силами подрядной организации — 18 290 руб. (в том числе НДС). За пользование кредитными средствами ООО «Восток» уплачивает проценты исходя из 12% годовых от суммы кредита, причем проценты начисляются и уплачиваются ежемесячно в последний день месяца, за который они начислены, путем списания банком соответствующей суммы с расчетного счета организации.

Задание. Отрадите необходимые хозяйственные операции ООО «Восток» на счетах бухгалтерского учета, указав соответствующие первичные документы.

Задача 16

ООО «Восток» предоставило 1 февраля 20 г. заем ООО «Запад» в размере 500 000 руб. сроком на шесть месяцев под 11% годовых, причем проценты уплачиваются по окончании договора займа одновременно с основной суммой. ООО «Запад» предоставило под залог оборудование, залоговая стоимость которого определена равной 550 000 руб.

По окончании срока договора заем не был возвращен и ООО

«Восток» реализовало оборудование с публичных торгов по цене 680 860 руб. (в том числе НДС — 18%). Оставшаяся сумма оплаты оборудования перечислена залогодержателем на счет ООО «Запад». По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость оборудования составляет 495 000 руб., сумма накопленной амортизации — 117 000 руб.

	Задание. Отрадите необходимые хозяйственные операции ООО «Восток» и ООО «Запад» на счетах бухгалтерского учета, указав соответствующие первичные документы. Задача 17 ООО «Север» предоставило 15 мая 20 г. заем ООО «Юг» в раз- мере 300 000 руб. сроком на три месяца под 10% годовых, причем проценты уплачиваются ежемесячно не позже 3-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены. ООО «Запад» предоставило под залог товары, залоговая стоимость которых определена равной 310 000 руб. Обязательства по погашению процентов по займу ООО «Юг» выполняло в соответствии с договором, однако по окончании срока договора заем не был возвращен и ООО «Север», после признания торгов несостоявшимися, приобрело товары по цене 359 900 руб. (в том числе НДС — 18%). Оставшаяся сумма оплаты перечислена залогодержателем на счет залогодателя. Задание. Отрадите необходимые хозяйственные операции ООО «Север» и ООО «Юг» на счетах бухгалтерского учета, указав соответствующие первичные документы. Задача 18 Организация безвозмездно передала объект основных средств в 2020 году. В ходе проверки в 2021 году проверяющий выявил нарушение. Организации были выставлены штрафные санкции. Какой налог не уплатила организация? Задача 19 ООО «Запад» предоставило 20 июля 20 г. заем ООО «Восток» в размере 450 000 руб. сроком на два месяца под 15% годовых, при- чем проценты уплачиваются по окончании договора займа одновременно с основной суммой. По истечении срока займа подписано соглашение о новации обязательства по займу в сумме основного долга и уплате процентов в обязательство по поставке товаров. Поставка осуществлена в течение трех дней. Задание. Отрадите необходимые хозяйственные операции ООО «Восток» и ООО «Запад» на счетах бухгалтерского учета, указав соответствующие первичные документы.
--	--

	Задача 20. Для проверки кассовой дисциплины была сформирована инвентаризационная комиссия в составе руководителя предприятия - Дергачевой О.С., главного бухгалтера - Максимовой С.А., кассира - Варновой К.Л. Результаты инвентаризации кассы были оформлены актом. Инвентаризация кассы выявила следующее: — остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 229 280 руб.; — фактически в кассе на день проверки было в наличии: денег - 3 000 руб., денежных документов - на сумму 280 руб.; — на выплату заработной платы работникам организации за январь текущего года в кассе было две ведомости: № 5 на общую сумму - 45 000 руб., по которой выплачено 43750 руб. и № 6 на 188 000 руб., по которой выплачено 156 000 руб. При этом на этих ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей отсутствуют надписи о сумме выплаченных денежных средств и о депонированной сумме заработной платы. Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку торгового агента Фролова И.В. от 16 марта 2016 года в получении из кассы денежных средств на сумму 7 000 руб. на срок до 16 апреля текущего года. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег также отсутствует. Требуется определить: результат инвентаризации кассы; нарушения норм ведения кассовых операций и сделать выводы; бухгалтерские документы необходимые для проведения экспертизы экспертом-бухгалтером?

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Концепция развития финансового контроля	1. Сущность и значение экономического контроля, его цель, задачи и функции 2. Органы и виды экономического контроля (государственный, ведомственный, предпринимательский (аудиторский контроль). 3. Виды ревизии, их характеристика. 4. Основные организационные формы экономического контроля на современном этапе. 5. Финансовый контроль 6. Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии (общегосударственный финансовый контроль) 7. Внутренний управленческий контроль и ревизия их взаимосвязь и отличие. 8. Министерство финансов РФ и его контрольные функции 9. Порядок проверки смет (бюджетов). 10. Регулирование инвентаризационных ризниц и оформление результатов инвентаризации. 11. Права и обязанности ревизора 12. Этапы ревизионного процесса

	13. Знакомство с объектом 14. Задачи и порядок ревизии состояния бухгалтерского учета и дисциплины исполнения. 15. Планирование, учет и отчетность в контрольно-ревизионной работе 16. Порядок назначения и составления программы ревизии и проверки 17. Делопроизводство по организации ревизии и проверки 18. Выводы и предложения по материалам ревизии 19. Контроль за выполнением решений, принятых по результатам ревизий и проверок 20. Особенности проведения ревизий по требованию судебно-следственных органов. 21. Оформление итогов инвентаризации 22. Обобщение и формирование результатов ревизий и проверок. Принятие решений по результатам проверок
Общая методика проведения ревизий хозяйствующих субъектов	23. Ревизия денежных средств 24. Ревизия основных средств 25. Ревизия нематериальных активов 26. Контроль и ревизия аренды основных средств 27. Контроль и ревизия правильности начисления амортизации 28. Ревизия запасов 29. Ревизия затрат на производство 30. Ревизия дебиторской задолженности 31. Ревизия кредиторской задолженности 32. Ревизия финансовых вложений 33. Ревизия финансовых результатов 34. Ревизия бухгалтерской отчетности

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

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	Повышенный ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
«хорошо»	Стандартный ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
«удовлетворительно»	Пороговый ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне