

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического
факультета

профессор К. Э. Тюпаков
23 мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины

Контроль и ревизия

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Уровень высшего образования

специалитет

Форма обучения

очная и заочная

**Краснодар
2022**

Рабочая программа дисциплины «Контроль и ревизия» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14.04.2021г., № 293

Автор:
доктор экон. наук, профессор

М.Ф. Сафонова

Канд. экон. наук, доцент

С.А. Макаренко

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 18 апреля 2022 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой
д-р экон. наук, профессор

М. Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета, протокол от 18.04.2022 г. № 11.

Председатель
методической комиссии
д-р экон. наук, профессор

А. В. Толмачев

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
д-р экон. наук, профессор

А. Б. Мельников

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью дисциплины «Контроль и ревизия» является формирование у обучающихся комплекса знаний нормативно-правовых актов в сфере контроля и ревизии осуществляемых в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм и форм собственности, умений и навыков в освоении методик выполнения контрольно-ревизионных процедур, организации проведения и реализации результатов государственного финансового и внутреннего контроля экономических субъектов.

Задачи дисциплины:

- получить знания в области нормативно-правового регулирования различных видов комплексных и тематических проверок государственными финансовыми контрольно-надзорными органами, инструктивных материалов об особенностях их назначения и проведения, применяемых методах и приемах;
- научить применять правила и методики планирования, организации, осуществления отдельных процедур, их документирования при проведении налогового, трудового, «антиотмывочного», антикоррупционного контроля, банковского надзора, ревизий некоммерческих организаций;
- сформировать умения и навыки в области документирования результатов контрольно-ревизионных проверок, их оценки и реализации в целях принятия управленческих решений, решений о привлечении к ответственности.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков;

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

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Контроль и ревизия» является дисциплиной обязательной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Экономиче-

ская безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетных единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	очная	заочная
Контактная работа	55	17
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	52	13
– лекции	20	4
– практические	32	10
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
Самостоятельная работа	89	127
Итого по дисциплине	144	144

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 3 курсе, в 5 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 3 курсе, в 5 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Самостоятельная работа
1	Место контроля и ревизии в системе контроля РФ 1. Сущность и значение контроля в управлении экономикой 2. Принципы и функции контроля 3. Характеристика видов и форм контроля 4. Нормативно-правовое регулирование контроля на современном этапе	ОПК-4.5	5	2		2		10

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоемкость (в часах)				
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Самостоятельная работа
	5. Содержание и основные элементы системы финансового контроля 6. Место внутреннего и внешнего финансового контроля в общей системе контроля 7. Органы государственного финансового контроля							
2	Организация контрольно-ревизионной работы 1. Содержание, цель и задачи ревизии и проверки. Виды ревизии 2. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата 3. Права и обязанности участников ревизионного процесса 4. Планирование и подготовка к проведению ревизии 5. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы	ОПК-4.5	5	2	–	4	–	10
3	Внутренний контроль и экономическая безопасность организации 1. Экономическая безопасность и система контроля 2. Задачи и направления внутреннего контроля 3. Подразделения внутреннего контроля в различных организациях 4. Ответственность экономического субъекта за отсутствие организации системы внутреннего контроля	ОПК-4.5	5	2	–	4	–	10
4	Методы контрольно-ревизионной работы. 1. Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности 2. Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения 3. Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения	ОПК-2.4 ОПК-4.5	5	4	–	4	–	10

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоемкость (в часах)				
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Самостоятельная работа
	4. Способы проверок достоверности показателей учета, отчетности организации и других источников информации							
5	Государственный финансовый контроль РФ 1. Налоговый контроль 2. Контроль государственной инспекцией труда 3. Банковский контроль 4. Валютный контроль 5. Страховой надзор 6. Таможенный контроль 7. Контроль на рынке ценных бумаг 8. Финансовый мониторинг	ОПК-2.4 ОПК-4.5	5	2	–	4	–	22
6	Финансовый контроль в бюджетной системе РФ 1. Понятие бюджетного контроля 2. Формы и методы бюджетного контроля 3. Правовое регулирование бюджетного контроля 4. Порядок проверки смет и бюджетов центров затрат, ответственности и бюджетирования 5. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства	ОПК-2.4 ОПК-4.5	5	4	–	10	–	16
7	Документальное оформление и реализация материалов контроля и ревизии. 1.Обобщение и систематизация материалов ревизии 2. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему 3. Порядок изъятия документов в ходе ревизий и проверок 4.Порядок реализации материалов ревизии 5. Порядок передачи материалов ревизии и проверок судебно-следственным органам	ОПК-2.4 ОПК-4.5	5	4	–	4	–	11
Итого				20	–	32	–	89

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоемкость (в часах)				
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Самостоятельная работа
1	Место контроля и ревизии в системе контроля РФ 1. Сущность и значение контроля в управлении экономикой 2. Принципы и функции контроля 3. Характеристика видов и форм контроля 4. Нормативно-правовое регулирование контроля на современном этапе 5. Содержание и основные элементы системы финансового контроля 6. Место внутреннего и внешнего финансового контроля в общей системе контроля 7. Органы государственного финансового контроля	ОПК-4.5	5	0,5	–	1	–	13
2	Организация контрольно-ревизионной работы 1. Содержание, цель и задачи ревизии и проверки. Виды ревизии 2. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата 3. Права и обязанности участников ревизионного процесса 4. Планирование и подготовка к проведению ревизии 5. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы	ОПК-4.5	5	0,5	–	1	–	15
3	Внутренний контроль и экономическая безопасность организации 1. Экономическая безопасность и система контроля 2. Задачи и направления внутреннего контроля 3. Подразделения внутреннего контроля в различных организациях 4. Ответственность экономического субъекта за отсутствие организации системы внутреннего контроля	ОПК-4.5	5	0,5	–	1	–	16

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоемкость (в часах)				
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Самостоятельная работа
4	Методы контрольно-ревизионной работы. 1. Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности 2. Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения 3. Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения 4. Способы проверок достоверности показателей учета, отчетности организации и других источников информации	ОПК-2.4 ОПК-4.5	5	0,5	–	2	–	13
5	Государственный финансовый контроль РФ 1. Налоговый контроль 2. Контроль государственной инспекцией труда 3. Банковский контроль 4. Валютный контроль 5. Страховой надзор 6. Таможенный контроль 7. Контроль на рынке ценных бумаг 8. Финансовый мониторинг	ОПК-2.4 ОПК-4.5	5	1	–	2	–	26
6	Финансовый контроль в бюджетной системе РФ 1. Понятие бюджетного контроля 2. Формы и методы бюджетного контроля 3. Правовое регулирование бюджетного контроля 4. Порядок проверки смет и бюджетов центров затрат, ответственности и бюджетирования 5. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства	ОПК-2.4 ОПК-4.5	5	1	–	2	–	24
7	Документальное оформление и реализация материалов контроля и ревизии. 1.Обобщение и систематизация материалов ревизии 2. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к	ОПК-2.4 ОПК-4.5	5	0,5		1		20

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				
				Лекции	в том числе в форме практической подготовки	Практические занятия	в том числе в форме практической подготовки	Самостоятельная работа
	нему 3. Порядок изъятия документов в ходе ревизий и проверок 4. Порядок реализации материалов ревизии 5. Порядок передачи материалов ревизии и проверок судебно-следственным органам				–		–	
Итого				4	–	10	–	127

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Контроль и ревизия : метод.указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для обучающихся заочной формы обучения по программе специалитета 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «*Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*» / сост. С. А. Макаренко. – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 44 с. – Режим доступа :

2. Контроль и ревизия : метод.указания по выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения по программе специалитета 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «*Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности*» / сост. С. А. Макаренко. – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 25 с.

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	
3	Бухгалтерский учет
3, 4	Экономика организации (предприятия)
4	Налоги и налогообложение
4	Статистика
4	Учебная практика: ознакомительная практика
4,5	Экономический анализ
5	<i>Контроль и ревизия</i>
5,6	Экономическая безопасность
6	Аудит
6	Учебная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
А	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов	
1,2	Экономическая теория
2	Финансы
3	Экономика организации (предприятия)
3	Деньги, кредит, банки
3	Менеджмент
4	Налоги и налогообложение
4	Учебная практика: ознакомительная практика
5	<i>Контроль и ревизия</i>
5,6	Экономическая безопасность
6	Аудит
6	Учебная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
А	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков					
ОПК-2.4 Анализирует и использует учетно-отчетную и иную информацию в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	Уровень знаний в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и	Минимально допустимый уровень знаний в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, решены типовые	Уровень знаний в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и	Уровень знаний в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения в области анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и	Устный опрос (<i>знания</i>) Реферат (<i>знания, умения</i>) Задача (<i>умения, навыки</i>) Кейс-задание (<i>умения, навыки</i>) Тест (<i>знания, умения, навыки</i>) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) Вопросы и задания для проведения экзамена (<i>знания, умения, навыки</i>)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	рисков, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки анализа и использования учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач по анализу и использованию учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков с некоторыми недочетами	них и внешних угроз и рисков, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач по анализу и использованию учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	рисков, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач по анализу и использованию учетно-отчетной информации в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	

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

ОПК-4.5 Осуществляет контроль, надзор и мониторинг деятельности хозяйствующего субъекта	Уровень знаний в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основ-	Минимально допустимый уровень знаний в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения контроля, надзо-	Уровень знаний в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых оши-	Уровень знаний в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Кейс-задание (умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной
--	--	--	--	---	--

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	ные умения контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта.	ра и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта.	бок. Продемонстрированы все основные умения контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта.	умения контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач в области контроля, надзора и мониторинга деятельности хозяйствующего субъекта.	формы обучения) Вопросы и задания для проведения экзамена (<i>знания, умения, навыки</i>)

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

ОПК-2 - Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

Оценочные средства для текущего контроля

Вопросы для устного опроса (приведены примеры)

1. В чем заключается значение контроля в управлении экономикой?
2. Какие методы документального контроля Вы знаете?
3. Опишите основные процедуры встречной проверки.
4. Укажите ситуации, в которых уместно применение только методов документального контроля.
5. Какие методы фактического контроля Вы знаете?
6. Перечислите органы государственного финансового контроля и их основные контрольные функции.
7. Почему система управления экономическим субъектом неэффективна без функции контроля?
8. Назовите документы, которые используются для обобщения результатов проверки при разных формах контроля.
9. Какие действия должны быть предприняты ревизором при обнаружении искажения сводных бухгалтерских документов или внутренней отчетности?
10. Какие формы государственного неведомственного контроля осуществляются с применением процедуры изъятия документов проверяемой организации?

Темы рефератов (приведены примеры)

1. Порядок назначения ревизии по требованию правоохранительных органов.
2. Сущность и роль контроля в процессе принятия организационно-управленческих решений
3. История становления и развития государственного контроля в России.
4. История становления и развития методологии финансового контроля.
5. Органы государственного контроля и их функции.
6. Органы ведомственного контроля и их функции.
7. Организация системы внутреннего контроля на предприятии.
8. Административные наказания в системе мер административного принуждения
9. Организационная структура и разграничения полномочий в системе внутреннего контроля
10. Анализ рисков мошенничества и коррупции

Задачи (приведены примеры)

Задача 1. В ходе выборочной проверки операций по начислению и выплаты заработной платы в ООО «Вектор», ревизор выявил, что из заработной платы водителя Петрова С. Ю. в январе 2022 г. удержан налог на доходы с физических лиц в размере 5 304 руб. Его оклад за январь 2022 г. составил 31000 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3800 руб., материальная помощь – 6000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задача 2. В ходе проверки расходования денежных средств подотчетными лицами ревизором проверен авансовый отчет менеджера Петрова С. И., к которому приложены следующие оправдательные документы: – авиабилеты на перелет к месту командировки и обратно на сумму 16 500 руб.; – счет гостиницы за проживание с 23 по 26 декабря 2021 г. (трое суток) на сумму 8 300 руб.; – чек ККМ, выданный рестораном гостиницы на сумму 5500 руб. По авансовому отчету начислены суточные в размере 2100 руб. В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью:

Дебет 26 Кредит 71 32 400 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задача 3. В ходе проверки ревизор выявил, что ООО «Север» (арендатор) 26 декабря 2021 г. заключило договор аренды помещения на 2022 г. (12 месяцев). В соответствии с условиями договора в адрес арендодателя была перечислена предоплата за весь срок аренды 720 000 руб. (в том числе НДС – 120000 руб.). В 2021 г. в расчет облагаемой базы по налогу на прибыль бухгалтер включила сумму арендной платы в размере 600 000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Кейс-задания (приведены примеры)

Кейс-задание 1. При проверке банковской выписки за 31 марта 2019 г. ревизор запросил пакет документов по перечислению денежных средств на расчетный счет ООО «Гермес» в сумме 3 300 000 (в т.ч. НДС 10 % – 300 000 руб.).

Ревизору для проверки были предоставлены следующие документы:

1) договор поставки № 238 от 15.03.2019 г. между ООО «Север» (покупатель-проверяемая организация) и ООО «Гермес» (поставщик) на отгрузку 300 т пшеницы 3-го класса по цене 11 000 руб. за тонну (включая НДС 10 % – 1 000 руб.);

2) транспортная железнодорожная накладная № 68/01 от 25.03.2019;

3) товарная накладная ООО «Гермес» (поставщика) № 568 от 25.03.2019 на общую стоимость 3 300 000 руб.;

4) приходный ордер (форма № М-4) № 708 от 29.03.2019;

5) книга покупок ООО «Север» за I квартал 2019 г.;

6) учетный регистр по счету 41 «Товары» за I квартал 2019 г.

В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом:

29 марта 2019 г.:

1) Дебет 41 Кредит 60 3 000 000 руб. – оприходована пшеница;

2) Дебет 19 Кредит 60 300 000 руб. – учтен НДС согласно накладной № 568;

3) Дебет 68 Кредит 19 300 000 руб. – НДС по пшенице принят к вычету.

31 марта 2019 г.:

1) Дебет 60 Кредит 51 3 300 000 руб. перечислены средства поставщику.

Ревизору не удалось связаться с поставщиком пшеницы. По сделке по договору поставки № 238 от 15.03.2019 г. между ООО «Север» (покупатель-проверяемая организация) и ООО «Гермес» (поставщик) в бухгалтерии проверяемой организации помимо предоставленных документов больше не оказалось никаких документов.

Задание: выявить нарушения в учете и налогообложении организации, если организация применяет общий режим налогообложения. Рассчитайте возможные финансовые санкции, при условии, что ошибка ревизором выявлена 30.09.2019 г. (ставка рефинансирования Банка России условно за весь период просрочки не менялась и составила 7,5 %).

Кейс-задание 2. При исследовании кассовых документов ООО «Восток» за 2021 г. ревизор установил следующее:

1. Приходные и расходные кассовые ордера выписывает кассир, журнал регистрации кассовых документов не ведется.

2. Приказ об установлении лимита остатка кассы в организации отсутствует.

3. Кассир предоставляет в бухгалтерию кассовую книгу на проверку ежемесячно.

4. Согласно Положению об оплате труда «выплата заработной платы за текущий месяц производится два раза в месяц: 25-го числа расчетного месяца (за первую половину месяца - аванс) и 10-го числа месяца, следующего за расчетным (окончательный расчет);

Изучите представленный для проверки лист кассовой книги. Установите, какие допущены нарушения кассовой дисциплины. Какие дополнительные документы необходимы ревизору для доказательства факта выявленных нарушений. Сделайте запись для включения ее в акт ревизии.

КАССА за 16 декабря 2021 г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер кор. Счета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
Остаток на начало дня			35 000	X
186	Принято ООО «Юг»	90/1	19356,87	
635	Выдано Королеву Дмитрию Ивановичу по ведомости № 23 от 10.12.2021 г.	70		25000
636	Внесено на расчетный счет депонированная заработная	51		10 000

	плата по ведомости №23 от 10.12.2021 г.			
866	Выдано в подотчет Петровой Ольге Васильевне на покупку материалов	10		19356,87
Итого за день			19 356,87	54 356,87
Остаток на конец дня			0,00	X

Тесты (приведены примеры)

1. Какая информация для ревизора будет наиболее надежной в целях проверки правильности отражения продаж:

- а) счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные документы, с отметкой грузополучателя;
- б) договор купли-продажи;
- в) расшифровка движения по счету дебиторской задолженности, отражающая получение оплаты;
- г) копия заказа, полученного от покупателя.

2. Для определения в документах правильности подсчетов, используется:

- а) визуальная проверка;
- б) формальная проверка;
- в) арифметическая проверка;
- г) логическая проверка.

3. Проверка количества наличных денежных средств, бланков строгой отчетности, товарно-материальных ценностей, животных и т.д. путем их пересчета, взвешивания, обмера и сверки фактического наличия с данными учета:

- а) пересчет;
- б) инвентаризация;
- в) контрольный обмер;
- г) обследование объектов или его участков.

4. Укажите, какая из ниже приведенных процедур даст ревизору наименее надежные доказательства:

- а) список устаревших запасов по запросу ревизора подготовили сотрудники проверяемой компании;
- б) в ходе инвентаризации ревизор лично проверяет наличие товаров, указанных в инвентаризационной ведомости, и пересчитывает итог ведомости;
- в) сальдо запасов на начало года ревизор получил из рабочих документов за предшествующий год;
- г) ревизор посылает контрагентам проверяемой организации запросы на отрицательное (негативное) подтверждение сальдо счета к получению.

5. Укажите, какими документами регламентируется деятельность системы внутреннего контроля в организации:

- а) кодексом;
- б) уставом;
- в) законом;
- г) положением.

6. Укажите, какая из процедур проверки скорее выявит недобросовестные действия в расчетах с поставщиками:

- а) проведение трендового анализа на закупку материалов за 2 года;
- б) сверка погашенных чеков с кассовой книгой и с соответствующими счетами;
- в) выборочная сверка количества и стоимости товаров из счетов поставщиков с заявками на покупки;
- г) пересчет итогов по счетам поставщиков на выборочной основе.

7. Основанием для проведения внеплановой выездной налоговой проверки не является:

- а) ликвидация или реорганизация организации;
- б) истечение срока исполнения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований и (или), установленных муниципальными правовыми актами;
- в) нарушение прав потребителей (в случае обращения граждан, права которых нарушены);
- г) приказ (распоряжение) руководителя органа государственного контроля (надзора), изданный в соответствии с поручением Президента РФ и на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки в рамках надзора за исполнением законов по поступившим в органы прокуратуры материалам и обращениям.

8. Срок проведения проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (кроме субъектов малого предпринимательства и микропредприятий) в форме документарной или выездной проверки не может превышать:

- а) срок проверки не ограничен нормативными документами;
- б) двадцать календарных дней;
- в) пятидесяти часов в год;
- г) двадцать рабочих дней.

9. Рассчитайте сумму штрафных санкций, если по результатам проверки выяснилось, что организация зависила расходы по налогу на прибыль в сумме 56 000 руб. Ответ приведите в рублях, без копеек.

10. За несоблюдение лимита расчетов наличными предусмотрена административная ответственность по ст. 15.1 КоАП в размере от 4000 руб. до 5000 руб., к которой может быть привлечен:

- а) такая ответственность в КоАП не предусмотрена;
- б) получатель платежа;
- в) обе стороны;
- г) плательщик.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Перечень вопросов для выполнения теоретической части контрольной работы:

1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.
2. Классификация видов контроля.
3. Классификация форм контроля.
4. Контроль как функция управления.
5. Предмет и метод контроля.
6. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
7. Подготовка и планирование государственного контроля.
8. Проведение внешнего контроля.
9. Оформление результатов внешнего контроля.
10. Основные задачи и направления внутреннего контроля.
11. Содержание и основные задачи ревизии.
12. Классификация видов ревизий.
13. Отличие ревизии от аудита.
14. Принципы организации ревизии и внутреннего аудита.
15. Обязанности, права и ответственность ревизоров.
16. Обязанности, права и ответственность работников организаций, деятельность которых проверяется.
17. Выявление и определение размера материального ущерба в ходе ревизий и проверок, порядок его взыскания.
18. Органы контроля и ревизии.
19. Документация в ревизионной работе.
20. Планирование и подготовка к проведению ревизии.

Комплект контрольных заданий по вариантам приведен в методических указаниях : Контроль и ревизия : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова, С.А. Макаренко – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 23 с. – Режим доступа

Оценочные средства для проведения промежуточного контроля (экзамена)

Вопросы к экзамену

1. Особенности организации и проведения контроля государственной инспекцией труда
2. Ответственность за нарушение трудового законодательства
3. Особенности организации и проведения банковского контроля
4. Особенности организации и проведения валютного контроля
5. Страховой надзор: основные функции и принципы
6. Особенности организации и проведения таможенного контроля
7. Контроль на рынке ценных бумаг
8. Финансовый мониторинг: понятие и виды.
9. Контроль противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: нормативно-правовое регулирование и субъекты
10. Контроль противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: операции, подлежащие обязательному контролю
11. Понятие бюджетного контроля
12. Формы и методы бюджетного контроля
13. Правовое регулирование бюджетного контроля
14. Обобщение и систематизация материалов ревизии
15. Порядок проверки смет и бюджетов центров затрат, ответственности и бюджетирования государственными ревизорами
16. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства
17. Документация в ревизионной работе
18. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему
19. Порядок изъятия документов в ходе ревизий и проверок
20. Порядок реализации материалов ревизии
21. Содержание материальной ответственности и ее виды
22. Материальная ответственность работодателя перед работником
23. Условия привлечения к материальной ответственности работников
24. Определение размера ущерба
25. Основные виды и формы возмещения ущерба

Примеры заданий для проведения экзамена

Задание 1. В ходе проверки ревизором выявлен факт выдачи беспроцентного займа. 17 июня 2020 г. работнику Иванову И. С. выдан беспроцентный заем на сумму 150 000 руб. сроком на 12 месяцев. Ставка рефинансирования Банка России в течение этого периода – 7,5% (условно).

За 2020 г. бухгалтер рассчитывал материальную выгоду Иванова И. С. в размере 4 037 руб. $(150\ 000\ \text{руб.} \times (2/3 \times 7,5\%) \times 197 / 366 = 4\ 036,86)$.

По материальной выгоде с сотрудника удержали НДФЛ в размере 525 руб. $(4\ 037 \times 13\%) = 524,81$ руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задание 2. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами ревизором выявлен факт выдачи денежных средств под отчет 19 августа 2020 г. менеджеру по снабжению Иванову И. С. в сумме 50 000 руб. хозяйственных товаров. К авансовому отчету № 56 от 20 августа 2020 г. была приложена объяснительная записка Иванова И. С. в которой указано, что оправдательные документы им были утеряны и восстановить их невозможно.

Сумма хозяйственных расходов учтена записью:
Дебет 26 Кредит 71 50 000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

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

Оценочные средства для текущего контроля

Вопросы для устного опроса (приведены примеры)

1. Перечислите контрольные мероприятия, предусмотренные Федеральным законом № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» от 31.07.2020, используемые для взаимодействия с контролируемыми лицами.

2. Назовите основные источники, которые необходимо изучить ревизору при проверке состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств.

3. Перечислите принципы защиты прав юридических лиц, индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля.

4. Какие виды административных наказаний Вы знаете?

5. Перечислите виды государственного принуждения.

6. Какими критериями бухгалтерской (финансовой) отчетности должен руководствоваться ревизор?

7. Перечислите этапы оценки системы внутреннего контроля.

8. Какие способы оценки внутреннего контроля могут использоваться ревизором?

9. Охарактеризуйте особенности организации и проведения таможенного контроля.

10. Перечислите виды ответственности за налоговые правонарушения.

Темы рефератов (приведены примеры)

1. Виды рисков хозяйственной деятельности

2. Направления контроля по ограничению риска хозяйственной деятельности
3. Направления контроля по ограничению налоговых рисков
4. Система внутреннего налогового контроля
5. Контроль за деятельностью организации как важная составляющая управленческого процесса
6. Порядок проверки смет (бюджетов)
7. Внутренний налоговый контроль на малых предприятиях
8. Анализ основные показатели организации для оценки эффективности
9. Ключевые производственные показатели предприятия
10. Трансформация функции контроля в системе бухгалтерского учета

Задачи (приведены примеры)

Задача 1. В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100000 руб. каждая. По данным Акта приема-передачи ценных бумаг (акций) получены и оплачены четыре акции; на субсчете 58-1 «Паи и акции» числится остаток –четыре акции на общую стоимость 440000 руб.

Ревизор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции — 110 000 руб.

Каким документом оформляется инвентаризация акций? По каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции?

Задача 2. Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 186 000 руб. и выдал их из кассы на следующие цели: под отчет - 6 000 руб. - на основании устной заявки работника и главного бухгалтера; на выплату заработной платы - 120 000 руб. - на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 20000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 60000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 186000 руб. и расходный - на 186 000 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи и судебных издержек 3 000 руб.

Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. Составьте отчет по результатам внутреннего аудита. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Задача 3. Из кассы организации ООО «Вита» были выданы денежные средства подотчет Иванову А. Н. для покупки канцтоваров, расходный кас-

совый ордер прилагается. Авансовый отчет Иванов А. Н. предоставил и приложил к нему оправдательные документы.

В ходе проверки был установлен подлог в приложенных документах. Как ревизор оценить данную ситуацию? Его дальнейшие действия.

Задача 4. При исследовании документов по расчетам с подотчетными лицами в ООО «Мираж» эксперт-экономист обнаружил, что в журнале-ордере № 7 за декабрь прошлого года сумма, списанная в дебет счета 10-1 «Сырье и материалы» с кредита счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» по Кириченко А. В. составила 54 556 руб.

При этом Кириченко А. В. согласно авансовому отчету № 056 от 01.12. приобрел сырье и материалы на сумму 15 665 руб., авансовому отчету № 058 от 10.12 на сумму 14 544 руб., авансовому отчету № 061 от 29.12 на сумму 4347 руб.

Выявите нарушения, укажите дальнейшие действия ревизора.

Кейс-задания (приведены примеры)

Кейс-задание 1. Осуществляя проверку расчетов с подотчетными лицами, ревизор выявил ряд фактов:

1. Сотрудник организации в срок не отчитался по выданным ему под отчет с расчетного счета денежным средствам и с неизрасходованным остатком уехал в командировку во время которой он попросил перечислить ему под отчет на зарплатную карту сумму, которой не хватает для выполнения командировочного задания.

2. К авансовому отчету № 15 от 13 января 2020 г. приложена квитанция к приходно-кассовому ордеру, выданному ООО «Восток» на сумму 120 000 руб. в строке основание указано «Оплата по договору № 38 от 27 декабря 2019 г.».

3. Внутренними документами организации установлен для целей бухгалтерского учета размер суточных для командировок по России и за границу – 2 500 руб.

По каким из перечисленных нарушений организация может быть привлечена к административной ответственности в виде штрафа и в каком размере?

Кейс-задание 2. При исследовании документов по движению готовой продукции эксперт-экономист обнаружил, что на 01.09.20__ г. остаток готовой продукции на складе ООО «Империя» составлял 23000 ед., а на начало 12.09.20__ г. он равнялся 2843 ед.

Дальнейшее исследование документов показало, что в течение 11 дней в ООО «Империя» было произведено и оприходовано на склад 25220 ед. продукции, а продано 45377 ед., что отражено в таблице.

Таблица – Движение готовой продукции на складе ООО «Империя», ед.

Дата	Остаток на	Поступило,	Выбыло,	Остаток на ко-
------	------------	------------	---------	----------------

	начало дня, ед.	ед.	ед.	нец дня, ед.
01.09.20__	23000	2234	5432	
02.09.20__		3425	2337	
03.09.20__		1765	5469	
04.09.20__		2983	6683	
05.09.20__		3321	7655	
08.09.20__		1232	5444	
09.09.20__		2341	8900	
10.09.20__		5608	3457	
11.09.20__		2311	-	2843

Выявите нарушение, укажите возможные версии ревизора, источники информации и методы исследования.

Тесты (приведены примеры)

1. Генеральная прокуратура Российской Федерации формирует сводный ежегодный план проведения плановых проверок и размещает его на официальном сайте Генеральной прокуратуры РФ в сети «Интернет»:

- а) данная информация не разглашается;
- б) в срок до 31 декабря текущего календарного года;
- в) в срок до 1 декабря, предшествующего году проведения плановых проверок;
- г) в срок до 1 декабря текущего календарного года.

2. Организация внутреннего контроля – обязательное требование, предъявляемое государством к таким экономическим субъектам, как:

- а) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- б) кредитные организации, страховые организации, ломбарды, профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- в) организации, у которых объем выручки за год, предшествующий отчетному превышает 400 млн. руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 60 млн. руб.;
- г) все экономические субъекты без исключения.

3. Срок проведения проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (кроме субъектов малого предпринимательства и микропредприятий) в форме документарной или выездной проверки не может превышать:

- а) срок проверки не ограничен нормативными документами;
- б) двадцать календарных дней;
- в) пятидесяти часов в год;
- г) двадцать рабочих дней.

4. Рассчитайте сумму штрафных санкций, если по результатам проверки выяснилось, что организация недоплатила в бюджет налог на добавленную стоимость в сумме 200 000 руб.

5. Укажите вид ответственности, к которой может быть привлечено должностное лицо за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Укажите что из нижеперечисленного будет считаться признаком мошеннических действий:

- а) регулярные независимые проверки;
- б) резервные мощности;
- в) изучение процесса утверждения транзакций;
- г) дублирование платежей.

7. Организация приобретает товар по договору с поставщиком, который предусматривает скидку на объем закупок, но рассчитать размер скидки можно только по окончании квартала. Покупатель всегда выполняет условия предоставления скидок. По какой стоимости покупатель должен приходить товар от поставщика?

- а) по цене товарной накладной;
- б) по цене товарной накладной, а после получения скидки сторнировать часть стоимости товара.
- в) по цене товарной накладной за минусом скидки.

8. В целях проверки правильности отражения продаж, какая информация будет наиболее надежной:

- а) счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные документы, с отметкой грузополучателя;
- б) договор купли-продажи;
- в) расшифровка движения по счету дебиторской задолженности, отражающая получение оплаты;
- г) копия заказа, полученного от покупателя.

9. Укажите аспект, который должен учитываться ревизором при определении надежности данных в целях разработки аналитических процедур проверки:

- а) наличие ответов по внешним запросам;
- б) опыт управленческого персонала;
- в) источник имеющейся информации;
- г) существенность отклонений отраженных сумм с ожидаемыми значениями.

10. С высокой долей вероятности можно утверждать, что итоговый акт проверки процесса производства продукции будет направлен:

- а) независимому внешнему аудитору, поскольку им эта информация необходима;
- б) руководителям низшего управленческого звена для сведения и поскольку информация в акте в большей степени их затрагивает;

в) руководителям среднего управленческого звена, обладающих достаточным уровнем полномочий для разработки мероприятий по устранению недостатков, и эти вопросы входят в круг их обязанностей;

г) руководителям высшего управленческого звена, т.к. их следует держать в курсе результатов проверки.

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Перечень вопросов для выполнения теоретической части контрольной работы:

1. Основные этапы и последовательность работы (ревизии).
2. Требования к оформлению результатов ревизии.
3. Выводы и предложения по результатам ревизии.
4. Принятие решений по результатам ревизии и организации контроля за их исполнением.
5. Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности.
6. Специальные методические приемы документального и прямого (фактического) контроля при проведении проверок и ревизий.
7. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности организации и других источников информации.
8. Обследование и расследование в процессе ревизии.
9. Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения.
10. Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения.
11. Обобщение и систематизация материалов ревизии.
12. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему.
13. Порядок изъятия документов в ходе ревизий и проверок.
14. Порядок реализации материалов ревизии.
15. Порядок передачи материалов ревизии и проверок судебным следственным органам.
16. Порядок осуществления контроля за выполнением материалов ревизий (проверок).

Комплект контрольных заданий по вариантам приведен в методических указаниях : Контроль и ревизия : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова, С.А. Макаренко – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 23 с. – Режим доступа

Оценочные средства для проведения промежуточного контроля (экзамена)

Вопросы к экзамену

1. Сущность и значение контроля в управлении экономикой
2. Принципы контроля
3. Функции контроля
4. Классификация видов контроля
5. Классификация форм контроля
6. Нормативно-правовое регулирование внешнего государственного контроля
7. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля
8. Виды и формы государственного неведомственного контроля
9. Содержание и основные элементы системы финансового контроля
10. Место внутреннего и внешнего финансового контроля в общей системе контроля
11. Взаимосвязь внутреннего и внешнего контроля
12. Органы государственного финансового контроля
13. Экономическая безопасность и система контроля
14. Задачи и направления внутреннего финансового контроля
15. Подразделения внутреннего контроля в различных организациях
16. Система ответственности у экономического субъекта за отсутствие организации внутреннего финансового контроля
17. Содержание и основные задачи ревизии
18. Классификация видов ревизий
19. Отличие ревизии от аудита
20. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата
21. Права участников ревизионного процесса
22. Обязанности участников ревизионного процесса
23. Планирование и подготовка к проведению ревизии
24. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы
25. Формы взаимодействия контрольно-ревизионных и следственных органов
26. Основные методы контроля и ревизии, их элементы и особенности
27. Способы и технические приемы документального контроля, их характеристика и условия применения
28. Способы и технические приемы фактического контроля, их характеристика и условия применения
29. Способы проверок достоверности показателей учета, отчетности организации и других источников информации
30. Обследование и расследование в процессе ревизии

Примеры заданий для проведения экзамена

Задание 1. ООО «Север» 15 декабря 2020 г. купило у ООО «Юг» комплектующие к компьютерам, картриджи для принтеров и телефонный аппарат на общую сумму 101150 руб. В качестве аванса ООО «Север» передало

ООО «Юг» 80000 руб., а 16 декабря 2020 г. доплатило оставшуюся сумму. Расплачивалась организация наличными.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задача 2. В ходе выборочной проверки операций по начислению и выплаты заработной платы в ООО «Вектор», ревизор выявил, что из заработной платы водителя Петрова С. Ю. в январе 2022 г. удержан налог на доходы с физических лиц в размере 5 304 руб. Его оклад за январь 2022 г. составил 31000 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности – 3800 руб., материальная помощь – 6000 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

Задача 3. В ходе проверки расходования денежных средств подотчетными лицами ревизором проверен авансовый отчет менеджера Петрова С. И., к которому приложены следующие оправдательные документы: – авиабилеты на перелет к месту командировки и обратно на сумму 16 500 руб.; – счет гостиницы за проживание с 23 по 26 декабря 2021 г. (трое суток) на сумму 8 300 руб.; – чек ККМ, выданный рестораном гостиницы на сумму 5500 руб. По авансовому отчету начислены суточные в размере 2100 руб. В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью:

Дебет 26 Кредит 71 32 400 руб.

Требуется: определить характер допущенного нарушения и возможные санкции по факту нарушения.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. Устный опрос – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной учебно-исследовательской темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. Кейс-задание – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Результат выполнения кейс-задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации;
- полнота выполнения задания;
- новизна и неординарность представленного материала и решений;
- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат выполнения кейс-задания соответствует обозначенному критерию студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

5. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценивания по итогам тестирования обучающихся.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 51 %.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

6. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

7. Экзамен – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины. По дисциплине «Контроль и ревизия» экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и одно задание.

Критерии оценки на экзамене

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной про-

граммой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Контроль и ревизия : учеб.пособие / С. А. Макаренко. – Краснодар: КубГАУ, 2021. – 104 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10367>
2. Контроль и ревизия : учебное пособие / В. П. Попов, С. А. Кучеренко. – Краснодар :КубГАУ, 2016. – 127 с. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=4345>
3. Контроль и ревизия : практика применения : учеб.пособие / В. П. Попов, С. А. Кучеренко. – Краснодар :КубГАУ, 2017. – 262 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=4569>
4. Гаджиев, Н. Г. Ревизионные и экспертно-аналитические методы выявления нарушений в учете и отчетности организаций : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко. — Москва :ИНФРА-М, 2022. — 218 с. — (Высшее образование:Специалитет). — DOI 10.12737/1474226. - ISBN 978-5-16-016993-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1474226> (дата обращения: 29.07.2022). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная учебная литература

1. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов / Е. А. Федорова, О. В. Ахалкаци, М. В. Вахорина, Н. Д. Эриашвили ; под редакцией Е. А. Федорова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 239 с. — ISBN 978-5-238-02083-9.- Режим доступа :<http://www.iprbookshop.ru/71202.html>

2. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс]: учеб.пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 336 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/924704>

3. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. В. Овчарова. — Электрон.текстовые данные. — М. : Зерцало-М, 2019. — 224 с. — 978-5-94373-444-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78896.html>

4. Смелик, Р. Г. Контроль и ревизия : учебное пособие / Р. Г. Смелик, Е. Г. Осташенко. — Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016. — 152 с. — ISBN 978-5-7779-1995-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59605.html>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Перечень Интернет сайтов:

– Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: практикум / С. И. Макаренко, М. Ф. Сафонова. – Краснодар :КубГАУ, 2017. – 92 с. https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Kontrol_i_revizija_ekonom bezopasnost.pdf

2. Контроль и ревизия : метод.указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для обучающихся заочной формы обучения по программе специалитета 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» / сост. С. А. Макаренко. – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 44 с. – Режим доступа

3. Контроль и ревизия : метод.указания по выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения по программе специалитета 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» / сост. С. А. Макаренко. – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 25 с.

4.

11 Перечень информационных технологий,используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	IT-Аудит	Аудиторская программа
4	Систематестирования INDIGO	Тестирование

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
----------	---------------------	-----------------	--------------------------

1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека	Универсальная	http://elibrary.ru/

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы</i>	<i>Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения</i>	<i>Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)</i>
1	Контроль и ревизия	Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . сплит-система — 1 шт.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программноеобеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Контроль и ревизия	Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		<p>промежуточной аттестации . сплит-система — 2 шт.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)</p>	
3	Контроль и ревизия	<p>Помещение №6 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 60,7м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 2 шт.; технические средства обучения (сетевое оборудование — 2 шт.; компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) IT-Аудит Система тестирования INDIGO Гарант КонсультантПлюс</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4	Контроль и ревизия	<p>Помещение №7 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 62,5м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		(сетевое оборудование — 1 шт.; компьютер персональный — 13 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) IT-Аудит Система тестирования INDIGO Гарант КонсультантПлюс	
5	Контроль и ревизия	Помещение №506 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 42,2м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
6	Контроль и ревизия	Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м ² ; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		мебель); программное обеспечение: MicrosoftWindows, MicrosoftOffice (включает Word, Excel, PowerPoint), система тестирования INDIGO	