УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Налоговый и финансовый контроль

По специальности подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Год набора 2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:
к.э.н. Кулягина Н.Г

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины 3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП 4
3. Требования к результатам освоения дисциплины 5
4. Структура и содержание дисциплины 6
4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций 6 8
4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам) 12
4.3 Планы практических и семинарских занятий 14
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов 32
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины 36 36
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины 37
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. **Цели и задачи учебной дисциплины**

Налоговый и финансовый контроль является видом экономического контроля, основная цель которого заключается в реализации комплекса мер по поверке правильности исчисления налоговой базы и корректного ведения бухгалтерского (налогового) учета на предприятии.

Целью изучения дисциплины «Налоговый и финансовый контроль» является формирование у студентов общей профессиональной компетенции, необходимой в профессиональной деятельности по направлению подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность, квалификация (степень) – специалист:

ОПК – 2 «способность 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».

Цель обучения по ОПОП требует в процессе подготовки специалиста обеспечить решение ряда следующих задач или требований к уровню его профессиональной подготовленности:

Основными **задачами** изучаемой дисциплины являются:

1. Сбор, анализ и использование данных налогового и бюджетного учетов, налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта (ОПК -2.2).

2. Сбор, анализ и использование данных в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3).

После освоения данной дисциплины студент должен:

Знать:

1. Приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. З.10).

2. Приемы и методы сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. З.13).

Уметь:

1. Выбирать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. У.15).

2. Выбирать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. У.18).

Владеть:

1. Навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.В.15).

2. Навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. В.18).

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к обязательной части учебного плана (Блок 1).

До начала изучения дисциплины «Налоговый и финансовый контроль»» у студента должны быть сформированы компоненты компетенций ОПК-2 полученные в результате изучения дисциплин «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Экономика организации (предприятия)», «Экономический анализ», «Финансы», «Аудит», «Налоги и налогообложение».

Данная дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Бухгалтерский учет
Бухгалтерский финансовый учет
Экономика организации (предприятия)
Финансы
Аудит
Экономический анализ
Налоги и налогообложение

Налоговый и финансовый контроль

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Налоговый комплаенс и методика проведения налоговых проверок
Судебная бухгалтерия

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Налоговый и финансовый контроль» участвует в формировании следующей компетенции в соответствии с 38.05.01 Экономическая безопасность:

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.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
ОПК - 2	
ОПК-2.2 Осуществляет сбор, анализ и использование данных налогового и бюджетного учетов, налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.	**ОПК-2.2. З.10**. Знает приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля. **ОПК-2.2. У.15** Умеет выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля **ОПК-2.2. В.15** Владеет навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля
ОПК-2.3 Осуществляет сбор, анализ и использование данных в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	**ОПК-2.3. З.13** Знает приемы и методы сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков **ОПК-2.3. У.18** Умеет выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков **ОПК-2.3. В.18** Владеет навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей - ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному и заочному обучению составляет 4 зачетных единиц, 144 часов.

Модульная разбивка учебной дисциплины «Налоговый и финансовый контроль»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа очное/ заочное	Всего Часов Очное/ заочное	Индикаторы компетенции/ ЗУВы
	Лекции Очное/ заочное	Практики Очное/ заочное			
Модуль 1: Общие положения по контролю					
Тема 1. Контроль. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.	3/1	3/1	5/10	11/12	ОПК-2.2 (З-10,У-15,В-15)
Тема 2.Виды контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.*	3/1	3/1	5/10	11/12	
Модуль 2: Организация и проведение внешнего финансового контроля					
Тема 3. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.	3/1	2/1	5/10	10/12	ОПК-2.2 (З-10,У-15,В-15); ОПК- 2.3 (З-13,У-18,В-18);
Тема 4. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля.	3/0	2/0	5/10	10/10	
Модуль 3.Внутренний финансовый контроль					
Тема 5. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования.	3/0	3/1	5/9	11/10	ОПК-2.2 (З-10,У-15,В-15); ОПК- 2.3 (З-13,У-18,В-18);
Тема 6. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий). Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.	3/0	2/1	5/9	10/10	
Модуль 4: Этапы и методы ревизии как самостоятельной формы контроля					

Тема 7. Подготовка и планирование проведения ревизии. Основные этапы и последовательность работы, их документирование, выводы и предложения по материалам ревизии.	2/1	3/1	5/8	10/10	ОПК-2.2 (З-10,У-15,В-15); ОПК- 2.3 (З-13,У-18,В-18);
Тема 8. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии.*	2/1	4/1	5/8	11/10	
Модуль 5: **Ревизия как инструмент контроля**					
Тема 9: Ревизия. Ревизия как инструмент контроля. Задачи и организация проведения ревизии.	2/1	2/1	8/10	12/12	ОПК-2.2 (З-10,У-15,В-15); ОПК- 2.3 (З-13,У-18,В-18);
Тема 10. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности.	2/0	2*/0	8/10	12/10	
Модуль 6: **Организация и проведение ревизии**					
Тема 11: Основания и периодичность проведения ревизии. Направления ревизионной проверки	2*/0	2/0	5/10	9/10	ОПК-2.2 (З-10,У-15,В-15); ОПК- 2.3 (З-13,У-18,В-18);
12.Порядок оставления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организации*	2/0	2/0	5/8	9/8	
Подготовка к экзамену			18/18	18/18	
Всего	30/6	30/8	84/130	144/144	6 модулей

* Данная тема изучается с элементами интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка
с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 6 модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 «Общие положения по контролю» включает в себя две учебные темы. В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. З.10);
- уметь выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. У.15);
- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. В.15).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом.

Модуль 2 «Организация и проведение внешнего финансового контроля» включает в себя две темы. В результате прохождения второго модуля студент должен:

- знать приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. З.10);
- знать приемы и методы сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. З.13);
- уметь выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. У.15);
- уметь выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. У.18);
- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. В.15);
- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. В.18).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом.

Модуль 3 «Внутренний финансовый контроль» включает в себя две темы. В результате прохождения третьего модуля студент должен:

- знать приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. З.10);

- знать приемы и методы сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. З.13);

- уметь выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. У.15);

- **у**меть выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. У.18);

- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. В.15);

- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. В.18).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом.

Модуль 4 «Этапы и методы ревизии как самостоятельной формы контроля» включает в себя две темы. В результате прохождения четвертого второго модуля студент должен:

- знать приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. З.10);

- знать приемы и методы сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. З.13);

- уметь выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. У.15);

- **у**меть выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. У.18);

- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. В.15);

- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения,

локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. В.18).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом.

Модуль 5 «Ревизия как инструмент контроля» включает в себя две темы. В результате прохождения пятого модуля студент должен:

- знать приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. З.10);

- знать приемы и методы сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. З.13);

- уметь выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. У.15);

- **у**меть выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. У.18);

- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. В.15);

- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. В.18).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом.

Модуль 6 «Организация и проведение ревизии» включает в себя две темы. В результате прохождения шестого модуля студент должен:

- знать приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. З.10);

- знать приемы и методы сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. З.13);

- уметь выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. У.15);

- **у**меть выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. У.18);

- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля (ОПК-2.2. В.15);

- владеть навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2.3. В.18).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом и экзаменом.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1: Контроль. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.

Теоретические основы контрольной работы в РФ. Система контроля в РФ. Необходимость проведения контроля и его место в управлении экономикой. Функции контроля. Объекты и субъекты контроля. Определение понятия «контроль» в трактовке различных авторов. Цели и задачи контроля. Организационно-правовые основы финансового контроля.

Тема 2. Виды контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии

Сущность и основные элементы контроля. Классификация видов контроля. Взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля. Отличительные признаки внешнего и внутреннего контроля. Характеристика управленческого контроля и ревизии. Принципы эффективности внутреннего контроля.

Тема 3. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля

Направления государственного и муниципального финансового контроля. Цели и задачи внешнего финансового контроля. Признаки и черты внешнего финансового контроля. Законодательное и нормативное регулирование внешнего финансового контроля в РФ. Функции внешнего финансового контроля.

Тема 4. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля

Организация внешнего контроля. Порядок планирования проведения внешнего финансового контроля. Объекты и субъекты контроля. Формы и виды внешнего финансового контроля. Специальные инструменты финансового контроля. Анализ и оценка результатов контроля. Порядок оформления материалов проверки и результатов финансового контроля.

Тема 5. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования

Основные цели, задачи и направления внутреннего финансового контроля. Сущность внутреннего финансового контроля и необходимость его проведения. Субъекты и объекты внутреннего финансового контроля. Организация и методы проведения контроля. Порядок проверки смет (бюджетов). Внутренний финансовый контроль затрат, рационального использования всех видов ресурсов. Анализ и оценка результатов контроля. Порядок оформления акта проверки и принятие решения по результатам контроля. Понятие правонарушения. Виды ответственности работников организации за допущенные нарушения порядка ведения и учета хозяйственных операций.

Тема 6.Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий). Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности

Цели, задачи и предмет внутреннего финансового контроля коммерческих организаций. Понятие внутрихозяйственного расчета. Ревизия как самостоятельная форма внутреннего финансового контроля на предприятии. Ревизия управления организацией и договорной дисциплины. Риски хозяйственной деятельности коммерческих организаций (предприятий). Направления работы предприятия по совершенствованию внутреннего финансового контроля и ревизии. Меры по ограничению рисков хозяйственной деятельности.

Тема 7. Подготовка и планирование проведения ревизии. Основные этапы и последовательность работы, их документирование, выводы и предложения по материалам ревизии.

Организационные и подготовительные мероприятия для проведения ревизии. План и программа ревизии. Правила планирования ревизии. Порядок составления программы ревизии. Основные этапы и последовательность работы при проведении ревизии.

Тема 8. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии

Методы проведения документального контроля. Объекты документального контроля. Источники информации об объектах ревизии. Порядок оформления выводов и предложений по материалам ревизии. Особенности фактического контроля. Специальные методы и приемы фактического контроля при проведении ревизии. Анализ и оценка результатов фактического контроля. Оформление выводов и предложений по результатам ревизии.

Тема 9. Ревизия. Ревизия как инструмент контроля. Задачи и организация проведения ревизии.

Законодательная и нормативно - правовая основа организации и проведения ревизии в РФ. Сущность ревизии как инструмента контроля.

Внутренние распорядительные документы по организации проведения ревизии. Задачи ревизии.

Тема 10. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности

Организация ревизии на предприятиях разных организационно-правовых форм и форм собственности. Отраслевые особенности проведения ревизии. Субъекты ревизии. Проверяемые объекты. Особенности организации и проведения ревизии в строительстве. Правила проведения ревизии в торговле. Отличительные признаки ревизии автотранспортных средств.

Тема 11. Основания и периодичность проведения ревизии. Направления ревизионной проверки

Основание для ревизионной проверки. Правовой статус ревизора. Права и обязанности ревизора. Ответственность ревизора. Правила и методы проведения ревизии. Сроки проведения ревизии. Специальные инструменты контрольных процедур. Направления ревизионной проверки.

Тема 12. Порядок оставления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организации

Акт ревизии. Основные разделы акта ревизии. Порядок сбора материалов ревизии и правила составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организации по результатам ревизии.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Контроль. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.

Вопросы для обсуждения:

1.Правовое регулирование контроля в РФ.
2.Система контроля в РФ.
3.Цели и задачи контроля.
4.Роль контроля в управлении экономикой.
5.Сущность и функции контроля.
6.Объекты и субъекты контроля.
7.Организационно-правовые основы финансового контроля.

Задание №1.

Вопрос 1. Что является объектом контроля?
1) хозяйствующий субъект;
2) орган управление;
3) законность деятельности;
4) законность и целесообразность деятельности;

5) хозяйствующий субъект; орган управление; законность и целесообразность деятельности.

Вопрос 2. Что является характерной чертой, отличающей контроль от надзора?

1) то, что осуществляется только в отношении юридических лиц;

2) то, что осуществляется только в отношении физических лиц;

3) то, что он осуществляется в отношении как физических, так и юридических лиц;

4) тем, что он не ограничивается кругом вопросов, связанных с соблюдением обязательных предписаний;

5) тем, что он проводится в виде рассмотрения жалоб и заявлений.

Тема 2.Виды контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии

Вопросы для обсуждения:

1.Классификация контроля.

2.Основные элементы контроля.

3.Внешний и внутренний контроль, их взаимосвязь.

4.Отличительные признаки внешнего и внутреннего контроля.

5.Понятие управленческого контроля.

6.Характеристика ревизии.

Задание 1.

Вопрос 1. Какому основанию классификации соответствует разделение контроля на односторонний и взаимный?

1) основание – отношение к объекту контроля;

2) основание – источники данных контроля;

3) основание – способ взаимоотношения контролируемого и контролирующего;

4) основание – интенсивность проведения контроля;

5) основание – стадии проведения контроля.

Вопрос 2. От чего зависит выбор вида контроля (дайте наиболее полный ответ)?

1) сложности организационной структуры субъекта контроля;

2) правовой формы; видов и масштабов деятельности;

3) целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности;

4) отношения руководства организации к контролю;

5) сложности организационной структуры субъекта контроля; правовой формы; видов и масштабов деятельности; целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности; отношения руководства организации к контролю.

Вопрос 3. Как называется вид контроля, осуществляемый головной организацией в системе какого-то определенного государственного органа по отношению к другим подчиненным организациям?

1) внешний;
2) внутренний;
3) ведомственный;
4) внутриведомственный;
5) сторонний.

Вопрос 4. Как называется принцип эффективности внутреннего контроля, в соответствии с которым субъекту нельзя предписывать контрольные функции, не обеспеченные средствами для их выполнения; не должно быть средств, не связанных той или иной функцией?

1) принцип ответственности;
2) принцип сбалансированности;
3) принцип интеграции;
4) принцип постоянства;
5) принцип комплексности.

Тема 3. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля

Вопросы для обсуждения:

1.Система государственного и муниципального финансового контроля.
2.Законодательное и нормативное регулирование внешнего финансового контроля в РФ.
3.Функции внешнего финансового контроля.
4.Цели и задачи финансового контроля.
5.Черты и направления внешнего финансового контроля.

Задание 1.

Вопрос 1. Как называется важнейший вид обратной связи, по каналам которой субъекты государственной власти получают информацию о фактическом положении дел, о выполнении принятых решений, о состоянии исполнительной дисциплины?

1) ведомственный контроль;
2) внешний аудит;
3) внутренний аудит;
4) вневедомственный контроль;
5) государственный контроль.

Вопрос 2. Какие контролирующие органы относятся к налоговым в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

1) Федеральная таможенная служба;
2) Государственная служба безопасности движения;
3) Федеральная служба по налогам и сборам;
4) Федеральная инспекция труда;

Вопрос 3. Как называется контролирующий орган, основной задачей которого является осуществление надзора и контроля за соблюдением законодательства РФ о труде и охране труда в целях обеспечения защиты трудовых прав граждан, включая право на безопасные условия труда?

1) Федеральная таможенная служба;

2) Государственная служба безопасности движения;

3) Федеральная служба по налогам и сборам;

4) Федеральная инспекция труда;

Тема 4.Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля

Вопросы для обсуждения:

1.Правовые основы организации, планирования и проведения внешнего финансового контроля в Российской Федерации

2.Методическая и методологическая база внешнего финансового контроля.

3.Формы и методы проведения проверки.

4.Объекты и субъекты внешнего финансового контроля.

5.Анализ и оценка результатов контроля.

6.Порядок оформления результатов, формулирование выводов и предложений по итогам внешнего контроля.

Задание 1.

Вопрос 1. Чем определяются подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля?

1) особенностями объекта, осуществляющего этот вид контроля;

2) особенностями субъекта контроля;

3) нормативно-правовым регулированием определенного направления внешнего проведения контроля;

4) особенностями объекта, осуществляющего этот вид контроля; особенностями субъекта контроля;

5) особенностями объекта, осуществляющего этот вид контроля; особенностями субъекта контроля; нормативно-правовым регулированием определенного направления внешнего проведения контроля.

Вопрос 2. Кто осуществляет внешний финансовый контроль в организации?

1) независимый аудитор;

2) государственный служащий;

3) финансовый инспектор;

4) общественный контролер;

5) внутренний аудитор.

Тема 5: Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования

Вопросы для обсуждения:

1.Сущность внутреннего финансового контроля, его виды и основные задачи.

2.Субъекты и объекты контроля.

3.Проверяемые документы.

4.Порядок проверки смет (бюджетов).

5.Порядок проверки затрат, рационального использования всех видов ресурсов.

6.Виды ответственности работников организации за допущенные нарушения порядка ведения и учета хозяйственных операций.

Задание 1. Тест:

1.Внутренний финансовый контроль выступает функцией:

а) управления

б) маркетинга

в) планирования

2.Цель системы внутреннего контроля:

а) организация производства

б) экспертиза бизнес-проекта развития

в) обеспечение устойчивости организации с финансово-экономической, рыночной и правовой точек зрения

3.Объектом внутреннего финансового контроля является:

а) информация о контрагентах

б) система бухгалтерского учета и отчетности

в) внешние факторы, влияющие на хозяйственную деятельность организации

4.Результаты проведенного внутреннего контроля оформляются

а) отчетом

б) распоряжением

в) справкой

г) окладной запиской

5.Проверку исполнения смет (бюджетов) организации осуществляет:

а) главный бухгалтер

б) кассир

в) руководитель организации

6.Вас назначили руководителем службы внутреннего контроля. Какие из перечисленных ниже организационных вопросов Вы будете решать в первую очередь:

а) разработаете формы документального оформления отчета по результатам проведения контроля

б) изучите материалы предыдущих проверок

в) составите список сотрудников службы

7.Расходы в виде компенсационных выплат работнику за использование личного автотранспорта для служебных разъездов относятся к:

а) расходам, связанным с производством и реализацией

б) внереализационным (прочим) расходам

в) представительским

8.Полная материальная ответственность мастера цеха определена:

а) Трудовым кодексом РФ

б) трудовым договором, заключенным между работодателем и работником организации

в) Уставом организации

9.Норматив представительских расходов установлен в размере:

а) фактически произведенных расходов

б) фактических произведенных и подтвержденных отчетами расходов, но не более 10% от фонда оплаты труда за налоговый период

в) 4% от суммы расходов налогоплательщика на оплату труду за отчетный период

10.Смета- это:

а) специальный финансовый документ, в котором отражены доходы организации

б) роспись доходов и расходов по видам и статьям

в) первичный учетный документ

11.Коллективную материальную ответственность работников определяет:

а) Кодекс об административных правонарушениях

б) Уголовный кодекс РФ

в) руководитель организации

12.В систему внутреннего контроля РФ включается проверка:

а) исполнения приказов руководителя организации

б) соблюдения социальной политики руководства

в) мер безопасности бизнеса

13.Датой осуществления расходов на служебные командировки признается:

а) дата отъезда в командировку, документально подтвержденная

б) дата утверждения авансового отчета

в) дата прибытия из командировки, документально подтвержденная

14.Разрешение удерживать у работника 50% заработной платы за причиненный материальный ущерб принимает:

а) суд

б) трудовой коллектив

в) руководитель организации

Тема 6: Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий). Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности

Вопросы для обсуждения:

1.Цели, объекты и предмет ревизии как формы внутреннего контроля коммерческих организаций.

2.Задачи ревизии управления организацией.

3.Задачи ревизии договорной дисциплины.

4.Виды рисков хозяйственной деятельности коммерческих предприятий и меры по их ограничению.

5.Сквозные и комплексные проверки.

6.Основные сведения, характеризующие результаты внутреннего контроля.

3.Вопросы, которые включаются в план ревизии управления.

4.Порядок проведения ревизии договорной цены.

5.Отличия ревизии управления организацией от ревизии договорной дисциплины.

Задание 1. Тест:

1.Качество управления деятельностью отделов коммерческой организации проверяется в ходе:

а) тематической проверки

б) комплексной проверки

в) сквозной проверки

2.Для проверки своевременности и полноты устранения недостатков и замечаний по результатам ревизии проводится:

а) некомплексная проверка

б) повторная проверка

в) аудиторская проверка

3.К нормативным актам, разрабатываемым коммерческой организацией и регулирующим ее деятельность не относятся:

а) законы и постановления Правительства РФ

б) должностные инструкции

в) приказы и распоряжения руководителя организации

4.В ходе выборочной проверки в организации ревизором были выявлены два договора, по которым заключались крупные сделки только с одобрения коммерческого директора. Какие действия должен предпринять ревизор:

а) сообщить об это факте генеральному директору

б) довести этот факт до сведения акционеров

в) отразить этот факт в акте ревизии

5.Заинтересованными лицами при заключении договоров на крупные сделки не признаются:

а) акционеры, владеющие обыкновенными акциями

б) члены совета директоров

в) акционеры, владеющие совместно с аффилированными лицами 20% голосующих акций

г) все вышеперечисленные

6.Общей целью ревизии является:

а) проверка финансово-хозяйственной деятельности организации

б) проверка действий руководителей аппарата управления по обеспечению стабильного и эффективного развития бизнеса

в) выявление правонарушений и преступлений в финансово-хозяйственной деятельности предприятия

7. «Текучесть» кадров является риском для организации:

а) прямым

б) косвенным

8. При совершении финансовых сделок взаимозависимыми лицами являются:

а) контрагенты организации

б) члены совета директоров

в) брокеры

9.Ревизия системы управления организацией начинается:

а) с изучения организационной структуры управления

б) с изучения номенклатуры дел

в) с изучения финансовой отчетности

г) с изучения штатного расписания организации

д)правильно а) и б)

е) правильно в) и г)

10.Что не является основанием для проведения внутреннего финансового контроля в виде внеплановой проверки?:

а) автоматизация бухгалтерского учета

б) задание собственника организации

в) смена руководителя или главного бухгалтера

11.Максимальный срок исполнения писем организации с рекомендацией ее руководителя установлен:

а) 5 рабочих дней

б) 10 дней

в) 30 календарных дней

12.По требованию правоохранительных органов могут проводиться проверки:

а) сквозные

б) комплексные

в) тематические

Тема 7: Подготовка и планирование проведения ревизии. Основные этапы и последовательность работы, их документирование, выводы и предложения по материалам ревизии.

Вопросы для обсуждения:

1.Предварительная подготовка ревизии
2.Порядок принятия решения о проведении ревизии
3.Планирование ревизии.
4.Порядок составления и основные разделы программы ревизии.
5.Этапы ревизии.
6.Подготовка материалов ревизии.
7.Оформление акта ревизии.
8.Формулирование выводов и предложений по материалам ревизии.

Задача 1.

Ситуация.

Комиссией, созданной по приказу руководителя организации, проведена инвентаризация кассы 02 марта 2009 года. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации 153400 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом утвержденной формы.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на момент проверки было в наличии 7500 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину февраля в кассе было две ведомости № 5 на сумму 78000 руб., по которой выплачено 72500 руб., и № 6 на сумму 75000 руб., по которой выплачено 70400 руб. На титульных листах записи о выданных и депонированных суммах отсутствуют.

На день проведения инвентаризации в кассе находилась расписка бухгалтера Петровой А.И. в получении на возвратной основе 01 марта денежной суммы в размере 3000 руб. на срок 20 дней. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке отсутствуют.

Решение необходимо представить следующим образом:

- рассмотрите практические ситуации, оценив их с точки зрения ревизора,
- отразите соответствующие замечания в виде исправительных записей в бухгалтерском учете со ссылкой на нормативные документы (статьи, пункты законов, постановлений, положений по бухгалтерскому учету, инструкций, методических указаний);
- разработайте предложения по исправлению выявленных нарушений и предупреждению подобных ситуаций в будущем.

Задание 2 Тест:

1.Понятие ревизии приведено в:

а) Налоговом кодексе РФ

б) Указе Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации»

в) инструкции «О порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации»

г) во всех выше перечисленных документах

2.Действующие в настоящее время нормы естественной убыли продовольственных товаров (Приказ МВЭС России от 19 декабря 1997 г. № 631 «О нормах естественной убыли») установлены:

а) законодательным актом

б) нормативным актом

в) методическими рекомендациями

3.Выявление отклонений фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности от плановых является предметом:

а) экономического анализа

б) нормативной проверки

в) логической проверки

4.Результаты документального контроля оформляются:

б) справкой

в) служебной запиской

5.Основные средства ревизуемой организации отражаются в таком разделе программы ревизии, как:

а) цель ревизии

б) средства и условия, необходимые для проведения ревизии

в) вопросы, подлежащие проверке

6.Преварительная подготовка ревизии проходит в:

а) два этапа

б) три этапа

в) четыре этапа

6.Состав ревизионной группы утверждается:

а) приказом по организации

б) устным распоряжением руководителя

в) отделом кадров

7.Характерная черта плана ревизии - это:

а) актуальность

б) конкретность

в) специфичность

8.Факты использования работников организации не по специальности выявляются при ревизии путем:

а) табельного учета

б) регистрации пропусков

в) хронометража

9.Приписки в отчетах о выпуске готовой продукции ревизором выявляются:

а) при контрольной приемке продукции по количеству

б) при обследовании производственных цехов и складов

в) при контрольном запуске сырья в производство

Тема 8.Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии

Вопросы для обсуждения:

1.Методы проведения документального контроля.

2.Методы проведения фактического контроля.

3.Организация и проведение инвентаризации.

4.Взаимосвязь методов и приемов при проведении ревизии.

5.Порядок решения организационных и методических вопросов при подготовке к проведению ревизии.

6.Формальная (визуальная) и логическая проверки.

Задание 1.

Вопрос 1. Как называется единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации?

1) проверка;

2) мониторинг;

3) оценка;

4) расчет;

5) обследование.

Вопрос 2. Как называется способ экономического управление по отклонениям от запланированных (нормативных) показателей, который основан на принципе обратной связи и соответствует автоматическому регулированию в технической системе?

1) бюджетирование;

2) планирование;

3) анализ;

4) прогнозирование;

5) контролинг.

Тема 9: Ревизия. Ревизия как инструмент контроля. Задачи и организация проведения ревизии.

Вопросы для обсуждения:

1.Понятие ревизии как самостоятельной формы и специального инструмента контроля.

2.Виды ревизии.

3.Отличие ревизии от аудита.

4.Права, обязанности и ответственность ревизора.

5.Квалификационные требования к профессии ревизора.

Задание 1.Тест:

1.По объему проверяемых документов можно выделить ревизии:

а) камеральные

б) сплошные

в) предварительные

2.Ревизор:

а) может привлекать работников ревизуемой организации к выполнению заданий по ревизии

б) не может привлекать работников ревизуемой организации к выполнению заданий по ревизии

в) может привлекать работников ревизуемой организации к выполнению заданий по ревизии, но только по согласованию с администрацией ревизуемой организации

3.Обязанность и ответственность главного бухгалтера ревизуемой организации определяется:

а) приказом об учетной политике

б) уставом организации

в) Законом РФ «О бухгалтерском учете»

4.Внезапные проверки проводятся:

а) один раз в год

б) в любое время

в) не реже одного раза в год

5.В ревизуемой организации ревизор начал проверку не с централизованной кассы, а проверил все кассы организации и кассовые аппараты. Данное действие соответствует правилу:

а) внезапности

б) активности

в) высокой квалификации ревизора

6.Выберите правильное утверждение:

а) вначале проверки ревизор проверяет устав, положения, инструкции на предмет их соответствия распорядительным документам

б) вначале проверки ревизор проверяет устав, положения на предмет их соответствия финансово-хозяйственной деятельности организации

в) вначале проверки ревизор проверяет устав, положения, инструкции, чтобы определить полномочия субъектов управления ревизуемой организации

7.К правам ревизора не относится:

а) оценка работы главного бухгалтера

б) проведение контрольных обмеров и инвентаризации

в) проверка первичных учетных документов

8.По способу контроля за результатами ревизии различают:

а) дополнительные ревизии

б) внезапные

в) комбинированные

г) повторные

д) выборочные

е) все вышеперечисленные

ж) только а) и г)

9. Проверка в ревизуемой организации первичных учетных документов и бухгалтерской отчетности является:

а) обязанностью ревизора

б) правом ревизора

в) способом ревизии

10.Главное правило проведения ревизии - это:

а) внезапность

б) методическое обеспечение

в) регламент ее проведения

11.При проведении ревизии:

а) ревизор вправе устанавливать контакты с работниками ревизуемой организации

б) ревизору запрещается устанавливать контакты с работниками ревизуемой организации

в) все зависит от конкретной ситуации

12.Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью проверяемой организации осуществляет:

а) аудитор

б) ревизор

Тема 10.: Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности.

Вопросы для обсуждения:

1.Отраслевая специфика ревизии.

2.Особенности организации и проведения ревизии в строительстве.

3.Организация ревизии в торговле.

4.Особенности ревизии автотранспортных средств.

Задание 1.

Тест:

1.Ведомость пересчета стоимости строительно-монтажных работ составляют в случае выявления:

а) излишков строительных материалов

б) расхождения данных бухгалтерского учета и контрольного обмера

в) изменения цен на строительные материалы

2.Итовый документ по результатам документальной и фактической ревизии содержит:

а) два раздела

б) три раздела

в) по усмотрению ревизора

3.В акте ревизии торговли:

а) ревизор может дать правовую оценку действий должностных и материально ответственных лиц ревизуемой торговой организации

б) ревизор может дать морально-этическую оценку действий должностных и материально ответственных лиц торговой организации

в) ревизор не может давать оценок

4.При определении размера материального ущерба в строительстве учитывается:

а) прямой ущерб

б) моральный ущерб

в) упущенная выгода

5.Вопросы, указанные в плане ревизии отражаются:

а) в вводной части акта

б) в описательной части акта

6.Правильность списания материальных ценностей по объектам строительства производится на основании:

а) материальных отчетов

б) журнала-ордера по форме № 10с

в)отчетов прораба

7.Промежуточный акт ревизии подписывается:

а) руководителем ревизионной группы

б) ревизором, вскрывшим нарушение

в) участниками ревизионной группы

8.Результаты фактического контроля наличия товаров на складе записываются в таком документе, как:

а) акт

б) справка

в) опись по форме № ИНВ-13

9.Автотранспортные средства списываются с баланса организации на основании:

а) акта по форме № ОС-4а

б) сличительной ведомости

в) инвентаризационной описи

10.В случае сокрытия выявленных нарушений и злоупотреблений ревизор должен оформить:

а) сводную справку о выявленных фактах нарушений и злоупотреблений

б) промежуточный акт ревизии

в) письменные объяснения должностных лиц, опустивших нарушения и злоупотребления

11.Объемы выполненных строительно-монтажных работ фиксируются:

а) в ведомости по форме № 10с

б) в материальных отчетах

в) в нарядах по форме № 41с

12.Записи в инвентарной описи у торговых организаций проводятся:

а) до обозначения цены на товарах или ярлыках

б) в момент обозначения цены товарах или ярлыках

в) после проверки цены на товарах или ярлыках

13.Промежуточный акт ревизии подписывается:

а) руководителем ревизионной группы

б) ревизором, вскрывшим нарушение

в) участниками ревизионной группы

14.Имеющиеся у организации лицензии на осуществление отдельных видов деятельности фиксируются:

а) в вводной части акта ревизии

б) в описательной части акта ревизии

Тема 11. Основания и периодичность проведения ревизии. Направления ревизионной проверки.

Вопросы для обсуждения:

1.Сроки проведения ревизии.

3.Правила и периодичность проведения ревизии в РФ.

4.Основания и тематика ревизии.

5.Направления ревизионной проверки.

Задание 1.

Вопрос 1. Какие элементы являются необходимыми при составлении программы ревизии (дайте наиболее полный ответ)?

1) тема, цель, содержание ревизии;

2) тему, период, который должна охватить ревизия, перечень основных объектов и вопросов, подлежащих ревизии;

3) цель, период, перечень основных объектов, подлежащих ревизии;

4) тема, цель, содержание ревизии; период, который должна охватить ревизия, перечень основных объектов и вопросов, подлежащих ревизии;

5) перечень элементов каждой ревизии уникален и определяется в соответствии с особенностями конкретной ревизии.

Вопрос 2. В каком случае ревизор составляет акт о состоянии финансовой отчетности в ревизуемой организации и докладывает об этом вышестоящему контрольно-ревизионному органу?

1) при отсутствии бухгалтерского учета;

2) во всех случаях;

3) в случае запущенности бухгалтерского учета;

4) при отсутствии бухгалтерского учета и в случае запущенности бухгалтерского учета;

5) такой акт не составляется никогда.

Тема 12. Порядок оставления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организации

Вопросы для обсуждения:

1.Источники информации о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности ревизуемой организации.

2.Материалы для составления обобщающего документа по результатам ревизии.

3.Основные разделы акта ревизии.

4.Порядок составления обобщающего документа по результатам документальной и фактической ревизии.

Задание 1.

Вопрос 1. Из каких основных частей состоит акт ревизии?

1) введения и заключения;
2) постановочной, описательной и заключительной;
3) вводной и описательной;
4) вводной, аналитической и итоговой;
5) структура акта ревизии произвольна.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов Самостоятельная работа студентов регламентируется положением об организации самостоятельной работы студентов. Самостоятельная работа студентов делится на основную и дополнительную.

К основной работе относится:

- самостоятельное изучение теоретического материала;
- решение задач к практическим занятиям;
- подготовка к письменному опросу.

К дополнительной работе относится:

- подготовка докладов и кратких экономических сообщений;
- изучение дополнительных тем по предмету;

Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний. Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий. Выполнение самостоятельной работы и ее освоение проверяется при сдаче модулей.

Контроль результатов в ходе СРС может быть осуществлен в результате:

- проверки конспектов;
- заслушивания докладов, обзоров, анализов, подготовленных студентами;
- рецензирования письменных работ студентов (рефератов, докладов и т. д.);
- проведения контрольного опроса (устно);
- оценки мультимедийных презентаций;
- оценки подготовки и выполнения конкретной роли в кейс-задании;
- оценки участия студента в олимпиадах, конкурсах, дискуссиях, встречах за «круглым столом»;
- проведения экзамена.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное,

последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1. Порядок проведения независимого финансового контроля осуществляется в форме рейда.
2. Контроль за выполнением управленческого решения и процессом

принятия мер по эффективному управлению

3. Элементы внутрихозяйственного контроля.

4. Формы проведения налогового контроля.

5. Проверяемые документы и объекты внутрихозяйственного аудита.

8. Предмет экономического, финансового контроля и административного контроля.

9. Проверка в форме ревизии.

10. Права, обязанности и ответственность ревизора.

11. Обязанность и ответственность главного бухгалтера ревизуемой организации.

12. Организация и этапы проведения ревизии. Правила ревизии.

13. Составление материального отчета о расходе сырья с данными карточек складского учета по результатам ревизии.

14. Порядок отражения фактов применения устаревших норм трудовых затрат при ревизии.

15. Структура и содержание плана ревизии.

16. Методы, приемы и способы выявления приписок в отчетах о выпуске готовой продукции.

17. Направления совершенствования ревизии и контроля.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная*:**

1. *Зацаринная, Е. И.* Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования: учебник для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 98 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18837-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/568950.

2. *Ордынская, Е. В.* Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 439 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16856-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559987.

3. *Сергеев, Л. И.* Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 373 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16434-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/566881.

Дополнительная:

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

2. Штефан, М. *А.* Основы аудита: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/466077

3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/446621

4. Экономические и финансовые преступления [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.Ш. Петросян [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 311 с. — 978-5-238-01740-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71122.html.

5. Цыганков, К. Ю. Профессиональные ценности и этика бухгалтера и аудитора: учебное пособие /К. Ю. Цыганков. — Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2019. — 124 с. — ISBN 978-5-

7782-4030-8. — Текст: электронный// Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/98812.html

Интернет- ресурсы

http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»

http://www.aup.ru/books/m884/

http://www.msfo-practice.ru

http://www.glavbukh.ru

http://community.livejournal.com/ru_economics

http://econpredpr.narod.ru/

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

В процессе изучение активно используется видеопроекционное оборудование. Для выполнения расчетно-аналитических заданий и работы с информационно-справочными материалами студентам предоставлены возможности компьютерного класса и библиотеки университета.

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка сформированности 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»

в части дисциплины "Налоговый и финансовый контроль"

Уровни сформированности компетенции	**Основные признаки уровня**	**Инструменты оценки сформированности уровня**
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	- знает приемы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля; - знает приемы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления внутренних и внешних угроз и рисков; - умеет выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля; - умеет выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления внутренних и внешних угроз и рисков; - владеет навыками сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля; - владеет навыками сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления внутренних и внешних угроз и рисков.	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	- знает приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля; - знает приемы и методы сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления и предупреждения внутренних и внешних угроз и рисков; - умеет выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля; - умеет выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления и предупреждения внутренних и внешних угроз и рисков; - владеет навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля;	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Экзамен

	- владеет навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления и предупреждения внутренних и внешних угроз и рисков.	
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	- знает приемы и методы сбора и анализа данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля; - знает приемы и методы сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков; - умеет выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля; - умеет выбрать необходимые данные налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков; - владеет навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в ходе проведения налогового и финансового контроля; - владеет навыками сбора, анализа и использования данных налогового учета и налоговой отчетности в целях выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	Выступление на семинаре Тестирование Реферат Экзамен

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Налоговый и финансовый контроль», а именно «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Экономика организации (предприятия)», «Экономический анализ», «Финансы», «Аудит», «Налоги и налогообложение».

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

Далее ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на малые группы. Каждая группа обеспечивается необходимыми для рассмотрения темы заданиями. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников группы.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налоговый и финансовый контроль»

По специальности подготовки **38.05.01 Экономическая безопасность**
Специализация: **«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»**

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Выступление на семинаре
      2.1.2 Реферат
      2.1.3 Тест
   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / **Формируемые компетенции**	**ОПК-2**	
	ОПК-2.2	**ОПК-2.3**
Формы текущего контроля		
выступление на семинаре	З10	З13
тестирование письменное	З10,У15	З13,У18
реферат	З10,У15	З13,У18
экзамен	З10,У15,В15	З13,У18,В18

З- знания, У- умения, В- владения навыками

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации денежно-кредитных отношений.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути налогообложения по региональным и местным налогам.

Вопросы на проверку знаний

1. Чем обусловлена необходимость проведения ревизии?

2.Какие органы, уполномоченные проводить контроль и ревизию?

3.Какие права у ревизора и ревизуемого лица?

4.Какие методы ревизии являются наиболее достоверными и эффективными?

5. Кто принимает решение по результатам ревизии?

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть рассматриваемого явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию организационных структур бухгалтерской службы	60-69

на предприятии, перечислить методы оценки и анализа хозяйственных операций, но не может дать их характеристику	
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2. Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Темы рефератов

1. Понятие и сущность контроля
2. История становления и развития контроля и ревизии
3. Сущность, роль и функции контроля в управлении
4. Виды контроля
5. Предметная область проведения проверок
6. Роль и функции контроля в управлении экономикой
7. Характеристика эффективного контроля
8. Нормативно-правовое регулирование контроля на современном этапе
9. Внешний и внутренний контроль
10. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля
11. Взаимосвязь внутреннего управленческого контроля и ревизии
12. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля
13. Подготовка и планирование внешнего контроля
14. Порядок проведения мероприятий по контролю
15. Организация при проведении мероприятий по контролю
16. Порядок оформления результатов мероприятий по контролю
17. Методы и источники получения знаний о деятельности экономического субъекта
18. Этапы внутреннего контроля и принципы системы внутреннего контроля
19. Составляющие системы внутреннего контроля
20. Классификация системы внутреннего контроля
21. Цели и организация внутреннего контроля
22. Порядок проверки смет (бюджетов),центров затрат, ответственности и бюджетирования
23. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий)

Критерии оценивания	Баллы
В реферате 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.	90-100
Основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, материал изложен в теоретическом аспекте; отсутствует отсутствуют конкретные примеры, логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении,	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	66-79
Реферат представлен, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-65

2.1.3. Тесты

Тест 1.

1.Независимый финансовый контроль осуществляется в форме:
а)проверки
б)аудита
в)рейда
2.Контроль можно рассматривать как:
а)проверку выполнения управленческого решения
б)процесс принятия мер по эффективному управлению
в)функцию управления, имеющую цель оценить обоснованность принятых управленческих решений
3.К элементам контроля не относится:
а)регламент
б)субъект
в)предмет
4.Налоговый контроль является формой:
а)административного контроля
б)экономического контроля
в)финансового контроля
5.По объектам аудит бывает:
а)государственный
б)ценовой

в)системно ориентированный
6.Внутренний контроль осуществляется:
а)независимыми аудиторами
б)уполномоченными сотрудниками организации
в)администрацией предприятия
7.Зафиксированная в учетных регистрах информация о фактах совершенных хозяйственных операций является предметом изучения:
а)аудиторской проверки
б)внутреннего контроля
в)ревизии
8.Соблюдение требований законодательства о финансово-кредитных и денежных операциях является предметом:
а)экономического контроля
б)финансового контроля
в)административного контроля
9.Внешний и независимый характер осуществления по отношению к объекту проверки является отличительной чертой такого вида финансового контроля, как:
а)аудит
б)налоговый контроль
в)ревизия
10.Внутренний контроль не могут осуществлять:
а)менеджеры
б)бухгалтера
в)аудиторские фирмы
г)экономисты
11.Независимые аудиторы выполняют следующие функции:
а)сборщика
б)оценщика
в)контроля
г)правильный ответ а) и б)
д)правильный ответ а),б) и в)
12.При ревизии изучают:
а)планируемые хозяйственные операции
б)совершенные хозяйственные операции
в)все вышеперечисленное
13.Деятельность аудитора:
а)не регламентирована
б)регламентирована стандартами аудиторской деятельности
14.Обеспечение соблюдения производственных операций техническим условиям и стандартам является задачей:
а)административного контроля
б)хозяйственного контроля
в)технического (технологического) контроля
15.По предмету аудита различают:
а)ценовой аудит
б)банковский аудит
в)подтверждающий аудит
16.По объему проверяемых документов можно выделить ревизии:
а)камеральные
б)сплошные
в)предварительные
17.Ревизор:

а)может привлекать работников ревизуемой организации к выполнению заданий по ревизии
б)не может привлекать работников ревизуемой организации к выполнению заданий по ревизии
в)может привлекать работников ревизуемой организации к выполнению заданий по ревизии, но только по согласованию с администрацией ревизуемой организации
18.Обязанность и ответственность главного бухгалтера ревизуемой организации определяется:
а)приказом об учетной политике
б)уставом организации
в)Законом РФ «О бухгалтерском учете»
19.Внезапные проверки проводятся:
а)один раз в год
б)в любое время
в)не реже одного раза в год
20.В ревизуемой организации ревизор начал проверку не с централизованной кассы, а проверил все кассы организации и кассовые аппараты. Данное действие соответствует правилу:
а)внезапности
б)активности
в)высокой квалификации ревизора
21.Выберите правильное утверждение:
а)вначале проверки ревизор проверяет устав, положения, инструкции на предмет их соответствия распорядительным документам
б)вначале проверки ревизор проверяет устав, положения на предмет их соответствия финансово-хозяйственной деятельности организации
в)вначале проверки ревизор проверяет устав, положения, инструкции, чтобы определить полномочия субъектов управления ревизуемой организации
22.К правам ревизора не относится:
а)оценка работы главного бухгалтера
б)проведение контрольных обмеров и инвентаризации
в)проверка первичных учетных документов
8.По способу контроля за результатами ревизии различают:
а)дополнительные ревизии
б)внезапные
в)комбинированные
г)повторные
д)выборочные
е)все вышеперечисленные
ж) только а) и г)
23.Проверка в ревизуемой организации первичных учетных документов и бухгалтерской отчетности является:
а)обязанностью ревизора
б)правом ревизора
в)способом ревизии
24.Главное правило проведения ревизии - это:
а)внезапность
б)методическое обеспечение
в)регламент ее проведения
25.При проведении ревизии:
а)ревизор вправе устанавливать контакты с работниками ревизуемой организации
б)ревизору запрещается устанавливать контакты с работниками ревизуемой организации
в)все зависит от конкретной ситуации

26.Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью проверяемой организации осуществляет:
а)аудитор
б)ревизор
27.Составление материального отчета о расходе сырья с данными карточек складского учета является:
а)методом встречной проверки
б)истребование документов
в)методом взаимного контроля
28.Факты применения устаревших норм трудовых затрат при ревизии выявляются:
а)нормативной проверкой
б)составлением технико-экономических расчетов
в)логической проверкой
29.Состав ревизионной группы утверждается:
а)приказом по организации
б)устным распоряжением руководителя
в)отделом кадров
30.Характерная черта плана ревизии - это:
а)актуальность
б)конкретность
в)специфичность
31.Факты использования работников организации не по специальности выявляются при ревизии путем:
а)табельного учета
б)регистрации пропусков
в)хронометража
32.Приписки в отчетах о выпуске готовой продукции ревизором выявляются:
а)при контрольной приемке продукции по количеству
б)при обследовании производственных цехов и складов
в)при контрольном запуске сырья в производство
33.Объектом внутреннего финансового контроля является:
а)информация о контрагентах
б)система бухгалтерского учета и отчетности
в)внешние факторы, влияющие на хозяйственную деятельность организации

Тест 2:

1.Поступление и расходование средств бюджетных учреждений отражается в таком типе нормативного документа, как:
а)баланс формы № 1 (актив и пассив)
б)бизнес-план
в)смета денежных фондов и отчет об их использовании
2.Контроль со стороны министерств и ведомств за финансово-хозяйственной деятельностью предприятий и организаций относится к системе:
а)государственного финансового контроля
б)негосударственного финансового контроля
3.Ревизии относятся к контролю:
а)предварительному
б)текущему
в)последующему
4.Одним из основных органов государственного финансового контроля является:
а)Минфин РФ
б)Счетная палата РФ
в)Органы федерального казначейства
5.Внешний независимый финансовый контроль осуществляется в форме:

а)аудита
б)обследования
в)проверки
6.Приведение финансовой отчетности в соответствие с международными стандартами является услугой:
а)финансовых органов
б)налоговых органов
в)аудиторских фирм
7.Контрольная закупка является способом:
а)документального контроля
б)фактического контроля
в)документального и фактического контроля
8.При осуществлении контроля материалы ревизий по аналогичным программам проверки:
а)нельзя использовать
б)можно использовать в качестве методического обеспечения
в)используется только с разрешения руководителя контрольной группы
9.Методом финансового контроля не является:
а)камеральная проверка
б)надзор
в)инвентаризация
10.Документальный контроль проводится следующим способом:
а)встречной проверкой первичных документов и бухгалтерских записей
б)осмотром территорий и помещений
в)инвентаризацией
11.Фактический контроль не включает:
а)экспертную оценку
б)инвентаризацию
в)хронометраж
г)проверку корреспонденции счетов бухгалтерского учета
12.Последующий контроль проводится в форме:
а)анализа отчетов
б)аудита
в)мониторинга
13.Одна из главных задач финансового контроля – это:
а)предупреждение правонарушений и злоупотреблений со стороны руководителей и персонала организации
б)проверка правильности ведения бухгалтерского учета
в)поиск путей эффективного использования финансовых ресурсов
14.В каких документах не отражаются расходы денежных средств организации:
а)в договорах
б)в кассовых документах
в)в сметах и отчетах об их использовании
15.Документальные ревизии и проверки являются формой:
а)предварительного контроля
б)текущего контроля
а)последующего контроля

Тест 3:

1.Понятие ревизии приведено в:
а)Налоговом кодексе РФ
б)Указе Президента РФ «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации»

в)инструкции «О порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации»
г) во всех выше перечисленных документах
2.Действующие в настоящее время нормы естественной убыли продовольственных товаров (Приказ МВЭС России от 19 декабря 1997 г. № 631 «О нормах естественной убыли») установлены:
а)законодательным актом
б)нормативным актом
в)методическими рекомендациями
3.Выявление отклонений фактических показателей финансово-хозяйственной деятельности от плановых является предметом:
а)экономического анализа
б)нормативной проверки
в)логической проверки
4.Методом документального контроля не является:
а)нормативная проверка
б)формальная проверка
в)инвентаризация
5.Контрольный обмер является методом:
а)документального контроля
б)фактического контроля
6.Лабораторный анализ при ревизии применяется:
а) всегда
б)по требованию ревизора
в)не применяется вовсе
7.Результаты документального контроля оформляются:
б)справкой
в)служебной запиской
8.Объектом инвентаризации при выявлении недостачи денежных средств является:
а)бухгалтерия организации
б)касса организации
в)цех организации
9.Основные средства ревизуемой организации отражаются в таком разделе программы ревизии, как:
а)цель ревизии
б)средства и условия, необходимые для проведения ревизии
в)вопросы, подлежащие проверке
10.Преварительная подготовка ревизии проходит в:
а)два этапа
б)три этапа
в)четыре этапа
11.Сроки проведения инвентаризации определяет:
а)руководитель организации
б)главный бухгалтер
в)председатель инвентаризационной комиссии
12.Составление материального отчета о расходе сырья с данными карточек складского учета является:
а)методом встречной проверки
б)истребование документов
в)методом взаимного контроля
13.Факты применения устаревших норм трудовых затрат при ревизии выявляются:
а)нормативной проверкой
б)составлением технико-экономических расчетов

в)логической проверкой
14.Состав ревизионной группы утверждается:
а)приказом по организации
б)устным распоряжением руководителя
в)отделом кадров
15.Характерная черта плана ревизии - это:
а)актуальность
б)конкретность
в)специфичность
16.Факты использования работников организации не по специальности выявляются при ревизии путем:
а)табельного учета
б)регистрации пропусков
в)хронометража
17.Приписки в отчетах о выпуске готовой продукции ревизором выявляются:
а)при контрольной приемке продукции по количеству
б)при обследовании производственных цехов и складов
в)при контрольном запуске сырья в производство

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТВЕТОВ ПО ТЕСТУ

Результат	Балл
Все ответы теста верные	100-90
В тесте 5 неверных ответов	70-89
В тесте 10 неверных (неполных) ответов	60-79
В тесте более 50% неверных ответов	Менее 60

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы для подготовки к экзамену

1.Классификация видов ревизии (ОПК-2).
2.Нормативно-законодательная основа проведения ревизии в РФ (ОПК-2).
3.Права и обязанности ревизора (ОПК-2).
4.Правила и периодичность проведения ревизии (ОПК-2).
5.Порядок составления программы и плана ревизии (ОПК-2).
6.Этапы подготовки ревизии (ОПК-2).
7.Методы проведения документального контроля (ОПК-2).
8.Методы проведения фактического контроля (ОПК-2).
9.Сущность контроля как функции управления экономикой (ОПК-2).

10.Сущность и виды контроля (ОПК-2).

11.Внешний и внутренний контроль, их взаимосвязь и отличительные признаки (ОПК-2).

12.Понятие управленческого контроля и ревизии (ОПК-2).

13.Правовые и методические основы организации, планирования и проведения внешнего финансового контроля в Российской Федерации (ОПК-2).

14.Задачи, объекты и виды финансового контроля (ОПК-2).

15.Внешний финансовый контроль: формы, методы проведения и оформления результатов (ОПК-2).

16.Сущность внутреннего финансового контроля, его виды и основные задачи (ОПК-2).

17.Порядок проверки смет (бюджетов) (ОПК-2).

18.Порядок проверки затрат, рационального использования всех видов ресурсов (ОПК-2).

19.Виды ответственности работников организации за допущенные нарушения порядка ведения и учета хозяйственных операций (ОПК-2).

20.Цели, объекты и предмет ревизии как формы внутреннего контроля коммерческих организаций (ОПК-2).

21.Ревизия управления организацией (ОПК-2).

22.Ревизия договорной дисциплины (ОПК-2).

23.Виды рисков хозяйственной деятельности коммерческих предприятий и меры по их ограничению (ОПК-2).

24.Особенности организации и проведения ревизии в строительстве (ОПК-2).

25.Организация ревизии в торговле (ОПК-2).

26.Особенности ревизии автотранспортных средств (ОПК-2).

27.Составление обобщающего документа по результатам ревизии (ОПК-2).

28.Классификация контроля (ОПК-2).

29.Цели и задачи контроля и ревизии (ОПК-2).

30.Порядок оформления результатов ревизии (ОПК-2).

31.Отличие ревизии от внутреннего финансового контроля (ОПК-2).

32.Методы анализа контрольных процедур (ОПК-2).

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Экзаменационные задачи для проверки сформированности умений и навыков студентов

Образцы задач

Задача 1.

Решение необходимо представить следующим образом:

- рассмотрите практические ситуации, оценив их с точки зрения ревизора,

- отразите соответствующие замечания в виде исправительных записей в бухгалтерском учете со ссылкой на нормативные документы (статьи, пункты законов, постановлений, положений по бухгалтерскому учету, инструкций, методических указаний);

- разработайте предложения по исправлению выявленных нарушений и предупреждению подобных ситуаций в будущем.

Ситуация 1

Организацией ООО «Сирена» приобретен за плату у изготовителя автомобиль для служебного пользования. В счете указана цена 144000 руб., в том числе НДС. Счет оплачен, автомобиль введен в эксплуатацию и принят к учету. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дата	**Содержание операции**	**Документ**	**Корреспонденция счетов**		**Сумма руб.**
			Дебет	Кредит	
10.04.22	Оплачен счет поставщика за автомобиль	Счет, платежное поручение	60	51	144000
10.05.22	Оприходован автомобиль	Накладная	08	60	120000
10.05.22	Отражен в учете НДС	Накладная	19	60	24000
20.05.22	Автомобиль введен в эксплуатацию и принят на учет	Акт приема-передачи ОС	01	08	120000

Ситуация 2

ООО «Сирена», являясь одним из учредителей ООО «Кипарис», осуществляет свой вклад в уставный капитал этой организации патентом на производство продукции с исключительной передачей права производства этой продукции ООО «Кипарис». Первоначальная стоимость патента 320000 руб. Амортизация к моменту передачи патента составила 64000 руб. Стоимость осуществляемого в форме вклада, согласованная учредителями, определена в сумме 500000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Сирена» сделаны следующие записи:

1) Д-т91/2 К-т04 – 320000 руб. – передан патент на производство продукции;

2) Д-т05 К-т91/1 – 64000руб. – списана начисленная амортизация патента;

3) Д-т58 К-т91/1 – 500000руб. – отражен вклад в уставный капитал ООО «Кипарис»;

4) Д-т91/9 К-т99 - 24400 руб. – отражен финансовый результат передачи патента в уставный капитал ООО «Кипарис»

Задача 2.

Организация «Немо» приобрела исключительное право на программный продукт стоимостью 28800 руб., включая НДС. Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования продукта составили 3600 руб.. в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи:

Дата	**Содержание операции**	**Документ**	**Корреспонденция счетов**		**Сумма руб.**
			Дебет	Кредит	
12.03.22	Перечислено производителю программного продукта	Платежное поручение	60	51	28800
12.03.22	Отражено в учете приобретение исключительного права на программный продукт	Счет	08	60	24000
12.03.22	Отражен в учете НДС, оплаченный производителю программного продукта	Счет	19	60	4800
12.03.22	Отражена в учете задолженность за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта	Счет	26	60	3000
12.03.09	Отражен в учете НДС по услугам	Счет	19	60	600
24.03.09	Принято на учет в качестве объекта нематериальных активов исключительное право на программный продукт	Акт приемки	04	08	24000
31.03.09	Предъявлен бюджету к вычету НДС, оплаченный производителю программного продукта	Справка бухгалтерии	68	19	4800

Задача 3.

«Проверка кассовых операций»

Исходные данные.

Ревизором КРУ Беляевой В.С. в присутствии гл.бухгалтера ООО «Торговый ряд» Васильченко О.Е. и кассира Поляновой О.П. 10.04.20__ г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5 788 358,00 на начало рабочего дня – 5 595 650,00. По данным отчета Поляновой О.П. остаток на начало дня составил 2 850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказалось в сумме 719 руб. Лимит, установленный обслуживающим банком, составляет 10 000 руб. К отчету кассира приложены следующие документы:

1.Приходный кассовый ордер № 126 от 08.04.20 г. на сумму 50 250 руб. – выручка за реализацию с лотков.

2.Приходный ордер № 127 от 10.04.20 г. на сумму 58 руб. – возврат неиспользованных подотчетных сумм Семеновым А.С.

3.Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.20 г. на сумму выданной заработной платы лоточникам Гавриловой О.П. (450 руб.) и Алексеевой П.С.(470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако гл.бухгалтером они предоставлены не были.

4.Расписка от 10.04.20 г о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гореловым К.А.

5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.20 г. на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зотову В.К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Воронова П.К. Однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.

6.Платежная ведомость от 09.04.20 г. – на сумму выданной заработной платы работникам ООО за май 20 г. (242 874 руб.)

Задание.

1.На основе приведенных данных составить отчет кассира за 10.04.20_ г.

2.Определить реальные остатки денежных средств в кассе ООО «Торговый ряд».

3.Составить ведомость нарушений

4.Составить акт инвентаризации наличия денежных средств.

Задача 4. «Проверка движения и ремонта основных средств»

Исходные данные.

1.ООО «Успех» прибрело торговый павильон. Оплачены: земельный паспорт; лицензия на право торговли; подключение к центральной электросети; санитарный паспорт на право торговли; противопожарная профилактика. Бухгалтером все расходы отнесены на сч. 08.

2. По товарно-транспортной накладной №260 от 08.10.20__ г. получен от автозавода автомобиль «ВАЗ – 2121», отпускная цена – 144 000 руб., в т.ч.НДС . В учете отражено:

Дебет сч.01-120000 руб

Дебет сч.19- х

Кредит сч.60 – 144000 руб

Автомобиль был зарегистрирован ГИИБДД и поставлен на учет. Расходы отражены:

Дебет сч.26 -Кредит сч.68 – 1500 руб.

3.На балансе числится автомобиль. Его первоначальная стоимость – 85000 руб., амортизация начислена в сумме 17000 руб. автомобиль попал в аварию по вине другой организации.

Стоимость восстановительных работ по справке судебного эксперта составляет с учетом НДС 9000 руб. Деньги перечислены виновником аварии и оприходованы на расчетный счет (Дебет сч.51 -Кредит сч.76). Затем перечислены организации, проводившей ремонт автомобиля (Дебет сч.60 - Кредит сч.51). Расходы по выполненному ремонту отражены:

Дебет сч.01-7500 руб

Дебет сч.19- х

Кредит сч.60 – 9000 руб.

4.В ходе проверки было установлено, что в первом квартале 20__г. был реализован бывший в эксплуатации объект основных средств. При этом не производилась корректировка прибыли от реализации указанного объекта для целей налогообложения с учетом официального индекса инфляции.

С учетом данных последней переоценки восстановительная стоимость реализованного объекта составляет 110000 руб.; остаточная – 58300 руб. Продажная цена указанного объекта – 98000 руб., в т.ч.НДС.

Индекс инфляции, публикуемый Госкомстатом, с начала года составил 15% (условно).

Задание.

1. Составить план проверки.

2. Составить перечень тестов по проверке основных средств.

3. Подтвердить документальное оформление движения основных средств.

4. Определить характер допущенных нарушений, правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

5. Сделать выводы и предложения.

Задача 5. «Проверка правильности формирования финансовых результатов»

Исходные данные.

При проверке выявлены следующие хозяйственные ситуации:

-оплачены расходы на подписку (экономическая литература) на следующий год – 12000 руб, в т.ч. НДС. Расходы отнесены на сч.26.

-включены в балансовую стоимость объекта основных средств расходы на погашению процентов по банковскому кредиту под основные средства – 20000 руб.;

-недоначислена амортизация объекта основных производственных средств – 130 руб.;

-проценты, причитающиеся к уплате по банковскому кредиту на погашение недостатка оборотных средств, в сумме 1500 руб. отнесены на сч.26;

-командировочные расходы сверх норм отнесены в дебет сч.26 без последующей корректировки налогооблагаемой прибыли. Сумма командировочных расходов сверх норм составила 1344 руб.;

-не выделялся к возмещению из бюджета НДС от сумм командировочных расходов в пределах установленных норм;

-в течение года работнику предприятия, помимо компенсации за использование личного автомобиля для служебных целей, оплачивались расходы на приобретение горюче-смазочных материалов с отнесением их на суммы издержек производства. Общая сумма указанных расходов составила 2368 руб.;

-за несвоевременное выполнение договора поставки продукции начислен штраф на сумму 850 руб. Бухгалтер указала в письменном объяснении руководителю, что причиной невыполнения обязательств является неправильное оформление транспортной документации. По приказу руководителя бухгалтерия списала указанную сумму штрафа на статью «Прочие производственные расходы».

Показатели бухгалтерского учета за отдельные периоды имеют расхождения с данными отчетности. Так в балансах по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 сентября 20__ г. дебиторская и кредиторская задолженность показана в виде сальдо и не тождественна данным бухгалтерского учета.

Задание.

1. Составить план проверки формирования финансовых результатов.

2. Составить перечень тестов проверки формирования финансовых результатов.

3. Оценить приведенные хозяйственные ситуации, отметить как они повлияли на финансовые результаты.

4. Произвести корректировку сумм налога на имущество предприятия и налога на прибыль, подлежащие уплате в бюджет.

5. Сделать выводы и предложения.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций

Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний о контроле и ревизии, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями. Знание о предмете демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен языком специальных понятий и терминов, применяемых ревизорами. При ответе на вопрос студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне применяемой методики контроля и ревизии. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает ответ и правильное решение, владеет разносторонними навыками по рассматриваемому вопросу.	**А**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний о контроле и ревизии, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями. Знание о предмете демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача по контролю и ревизии решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**А**	**95-91**	**5**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий в сфере контроля и ревизии. Задача решена верно, студент правильно обосновывает принятую методику решения задачи по контролю и ревизии. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**А**	**90-86**	**5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные признаки контроля и ревизии. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по контролю и ревизии. Могут быть допущены недочеты или	**В**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**

незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение применять законы и инструкции при проведении ревизии и контроля. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по контролю и ревизии. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания по вопросам курса. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные признаки. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи по контролю и ревизии, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные признаки и элементы, используемые в контроле и ревизии. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, методов контроля и ревизии вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные процедуры контроля и ревизии не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**3**	

Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике методов контроля и ревизии. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий по контролю и ревизии. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**2**	**Компетенции не сформированы**