

Рабочая программа дисциплины

Контроль и ревизия

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Экономика предприятий и организаций
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные	-	ПК-16

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-16	Способен к реализации правил внутреннего контроля в организации в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма	ПК-16.1: Использует в профессиональной деятельности понятие и виды аналитических заключений, экспертных оценок, заключения проверок с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами, а также контроля документов клиентов на предмет отмывания доходов и других противоправных операций в области финансов ПК-16.2: Анализирует взаимодействие с финансовыми контрагентами с целью выявления потенциальных возможностей по отмыванию доходов и других направлений на предмет финансирования противоправных действий ПК-16.3: Владеет способностью проведения внутреннего мониторинга за деятельностью в области финансирования противоправных действий в организации

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-16		
	понятие и виды аналитических заключений, экспертных оценок, заключения проверок с целью предотвращения сделок с	анализировать взаимодействие с финансовыми контрагентами с целью выявления потенциальных возможностей по отмыванию	способностью проведения внутреннего мониторинга за деятельностью в области финансирования

	недобросовестными партнерами	доходов и других направлений на предмет финансирования противоправных действий	противоправных действий в организации
--	------------------------------	--	---------------------------------------

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана ОПОП.

Данная дисциплина взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность», «Налоги и налоговая система», «Международные стандарты финансовой отчетности».

В рамках освоения программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: аналитической, организационно-управленческой, расчетно-экономической.

Профиль (направленность) программы установлена путем ее ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Экономика предприятий и организаций.

5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Формы обучения</i>	
	<i>Очная</i>	<i>Очно-заочная с применением ДОТ</i>
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	5/180	5/180
Контактная работа:		
Занятия лекционного типа	16	4
Занятия семинарского типа	16	14
Промежуточная аттестация: зачет с оценкой	0,15	0,1
Самостоятельная работа (СРС)	147,85	161,9

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

6.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы

6.1.1. Очная форма обучения

№ п/ п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самос тоятел ьная работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебн	Практ ически	Семин ары	Лабор аторн	Иные	

			<i>ые занят ия</i>	<i>е заняти я</i>		<i>ые работ ы</i>		
1.	Теоретические основы контроля и его виды	2		2				19
2.	Финансовый контроль	2		2				19
3.	Внешний финансовый контроль	2		2				19
4.	Внутренний финансовый контроль, взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля	2		2				19
5.	Бюджетирование как составная часть финансового контроля	2		2				19
6.	Ревизия как инструмент контроля	2		2				19
7.	Организация ревизионной работы	2		2				19
8.	Методы документального и фактического контроля при проведении ревизии, порядок составления обобщающего документа	2		2				14,85
	Промежуточная аттестация	0,15						
	Итого	16		16				147,85

6.1.2 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						Самост оательн ая работа
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебн ые занят ия	Практ ически е заняти я	Сем и нар ы	Лабо рато рные раб.	Иные занят ия	
1.	Теоретические основы контроля и его виды	1						10
2.	Финансовый контроль			2				20
3.	Внешний финансовый			2				20

	контроль							
4.	Внутренний финансовый контроль, взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля	1		4				25
5.	Бюджетирование как составная часть финансового контроля	1		2				25
6.	Ревизия как инструмент контроля			2				15
7.	Организация ревизионной работы	1						20
8.	Методы документального и фактического контроля при проведении ревизии, порядок составления обобщающего документа			2				26,9
	Промежуточная аттестация	0,1						
	Итого	4		14				161,9
	Всего	180						

-

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.1 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Теоретические основы контроля и его виды	Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. История развития контроля. Основные этапы развития контроля в России. Виды контроля. Объективные предпосылки для использования контроля в экономике. Связь между контролем и управлением. Назначение и задачи государственного контроля. Особенности аудиторской формы контроля. Принципы аудита. Задачи аудиторских служб. Общественный контроль. Деятельность органов специализированного контроля
2.	Финансовый контроль	Элементы управления финансами. Основные цели и задачи финансового контроля. Методы и элементы финансового контроля. Объективные предпосылки для использования финансового контроля в государстве. Необходимость проведения контроля в обществе с рыночной экономикой. Финансовые органы

		контроля. Связь контрольной функции финансов и с финансовым контролем
3.	Внешний финансовый контроль	Основные направления и задачи внешнего финансового контроля. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля. Способы проведения контрольного мероприятия. Итоговый документ о проведении контрольного мероприятия
4.	Внутренний финансовый контроль, взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля	Внутрихозяйственный контроль. Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля. Назначение внутреннего финансового контроля. Сфера деятельности внутреннего контроля. Роль внутреннего финансового контроля в обеспечении эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Внутренний финансовый контроль и управленческим аудит. Внутрихозяйственный расчет и внутренний финансовый контроль. Понятие «риск-менеджмент». Меры по ограничению рисков финансово-хозяйственной деятельности. Взаимосвязь и взаимодействие внешнего и внутреннего контроля. Причины различной открытости результатов внешнего и внутреннего контроля.
5.	Бюджетирование как составная часть финансового контроля	Основные положения по бюджетированию. Связь бюджетирования с финансовым контролем. Особенность сквозной системы бюджетирования. Организация центров ответственности. Значение центров ответственности. Системная связь бюджетного планирования с внутренним финансовым контролем. Бюджеты и принципы их построения
6.	Ревизия как инструмент контроля	Сущность и задачи ревизии. Правила, виды и направления проведения ревизий. Управленческий контроль и ревизия: связь и различие. Аспекты деятельности предприятий, подверженные ревизионным проверкам
7.	Организация ревизионной работы	Основания проведения ревизии. Этапы проведения ревизии. Подготовка и планирование проведения ревизии. Порядок проведения ревизии. Вопросы ревизионного обследования. Требования, предъявляемые к членам ревизионной комиссии. Признаки систематизации фактов ревизии. Акт ревизии. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм собственности
8.	Методы документального и фактического контроля при проведении ревизии, порядок составления обобщающего документа	Методы документального контроля. Значение бухгалтерской учетной информации. Специальные методические приемы документального контроля. Методы фактического контроля при проведении ревизии. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности. Отличие документального и фактического

		контроля
--	--	----------

6.2.2 Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Теоретические основы контроля и его виды	1. Виды контроля. 2. Связь между контролем и управлением. 3. Особенности аудиторской формы контроля. 4. Принципы аудита. 5. Задачи аудиторских служб. 6. Общественный контроль. 7. Деятельность органов специализированного контроля
2.	Финансовый контроль	1. Элементы управления финансами. 2. Методы и элементы финансового контроля. 3. Необходимость проведения контроля в обществе с рыночной экономикой. 4. Финансовые органы контроля. 5. Связь контрольной функции финансов и с финансовым контролем
3.	Внешний финансовый контроль	1. Основные направления и задачи внешнего финансового контроля. 2. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля. 3. Способы проведения контрольного мероприятия. 4. Итоговый документ о проведении контрольного мероприятия
4.	Внутренний финансовый контроль, взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля	1. Внутрихозяйственный контроль. 2. Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. 3. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля. 4. Назначение внутреннего финансового контроля. Сфера деятельности внутреннего контроля. 5. Внутренний финансовый контроль и управленческим аудит. 6. Внутрихозяйственный расчет и внутренний

		финансовый контроль. 7. «Риск-менеджмент». 8. Меры по ограничению рисков финансово-хозяйственной деятельности. 9. Взаимосвязь и взаимодействие внешнего и внутреннего контроля.
5.	Бюджетирование как составная часть финансового контроля	1. Основные положения по бюджетированию. Связь бюджетирования с финансовым контролем. 2. Особенность сквозной системы бюджетирования. 3. Организация центров ответственности. 4. Системная связь бюджетного планирования с внутренним финансовым контролем. 5. Бюджеты и принципы их построения
6.	Ревизия как инструмент контроля	1. Сущность и задачи ревизии. 2. Правила, виды и направления проведения ревизий. 3. Управленческий контроль и ревизия: связь и различие. 4. Аспекты деятельности предприятий, подвергаемые ревизионным проверкам
7.	Организация ревизионной работы	1. Основания проведения ревизии. 2. Этапы проведения ревизии. Подготовка и планирование проведения ревизии. 3. Порядок проведения ревизии. Вопросы ревизионного обследования. Требования, предъявляемые к членам ревизионной комиссии. 4. Признаки систематизации фактов ревизии. Акт ревизии. 5. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм собственности
8.	Методы документального и фактического контроля при проведении ревизии, порядок составления обобщающего документа	1. Методы документального контроля. 2. Специальные методические приемы документального контроля. 3. Методы фактического контроля при проведении ревизии. 4. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

6.2.3 Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Теоретические основы контроля и его виды	Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. История развития контроля. Основные этапы развития контроля в России. Виды контроля. Объективные предпосылки для использования контроля в экономике. Связь между контролем и управлением. Назначение и задачи государственного контроля. Особенности аудиторской формы контроля. Принципы аудита. Задачи аудиторских служб. Общественный контроль. Деятельность органов специализированного контроля
2.	Финансовый контроль	Элементы управления финансами. Основные цели и задачи финансового контроля. Методы и элементы финансового контроля. Объективные предпосылки для использования финансового контроля в государстве. Необходимость проведения контроля в обществе с рыночной экономикой. Финансовые органы контроля. Связь контрольной функции финансов и с финансовым контролем
3.	Внешний финансовый контроль	Основные направления и задачи внешнего финансового контроля. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля. Способы проведения контрольного мероприятия. Итоговый документ о проведении контрольного мероприятия
4.	Внутренний финансовый контроль, взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля	Внутрихозяйственный контроль. Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля. Назначение внутреннего финансового контроля. Сфера деятельности внутреннего контроля. Роль внутреннего финансового контроля в обеспечении эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Внутренний финансовый контроль и управленческим аудит. Внутрихозяйственный расчет и внутренний финансовый контроль. Понятие «риск-менеджмент». Меры по ограничению рисков финансово-хозяйственной деятельности. Взаимосвязь и взаимодействие внешнего и внутреннего контроля. Причины различной открытости результатов внешнего и внутреннего контроля.
5.	Бюджетирование как составная часть финансового контроля	Основные положения по бюджетированию. Связь бюджетирования с финансовым контролем. Особенность сквозной системы бюджетирования. Организация центров ответственности. Значение центров ответственности. Системная связь бюджетного

		планирования с внутренним финансовым контролем. Бюджеты и принципы их построения
6.	Ревизия как инструмент контроля	Сущность и задачи ревизии. Правила, виды и направления проведения ревизий. Управленческий контроль и ревизия: связь и различие. Аспекты деятельности предприятий, подверженные ревизионным проверкам
7.	Организация ревизионной работы	Основания проведения ревизии. Этапы проведения ревизии. Подготовка и планирование проведения ревизии. Порядок проведения ревизии. Вопросы ревизионного обследования. Требования, предъявляемые к членам ревизионной комиссии. Признаки систематизации фактов ревизии. Акт ревизии. Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм собственности
8.	Методы документального и фактического контроля при проведении ревизии, порядок составления обобщающего документа	Методы документального контроля. Значение бухгалтерской учетной информации. Специальные методические приемы документального контроля. Методы фактического контроля при проведении ревизии. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности. Отличие документального и фактического контроля

7. Текущий контроль по дисциплине (модулю) в рамках учебных занятий

В рамках текущего контроля преподаватель самостоятельно может проводить следующие мероприятия:

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Теоретические основы контроля и его виды	Опрос, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
2.	Финансовый контроль	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, творческий проект, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
3.	Внешний финансовый контроль	Опрос, исследовательский проект, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи

4.	Внутренний финансовый контроль, взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
5.	Бюджетирование как составная часть финансового контроля	Опрос, проблемно-аналитическое задание, эссе. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
6.	Ревизия как инструмент контроля	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
7.	Организация ревизионной работы	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
8.	Методы документального и фактического контроля при проведении ревизии, порядок составления обобщающего документа	Опрос, исследовательский проект, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи

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

8.1. Основная учебная литература

1. Казакова, Ф. А. Контроль и ревизия : учебное пособие / Ф. А. Казакова. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2023. — 120 с. — ISBN 978-5-7433-3584-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138054.html>

2. Антоненко, Е. С. Контроль и ревизия : учебное пособие / Е. С. Антоненко, О. С. Бранькова, Н. В. Фрибус. — Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2023. — 114 с. — ISBN 978-5-7782-4977-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/155658.html>

3. Аралбаева, Г. Г. Государственный финансовый контроль : практикум / Г. Г. Аралбаева. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2024. — 104 с. — ISBN 978-5-7410-3339-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/153030.html>

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Основы финансового контроля и государственного регулирования: отраслевой и региональный аспект : коллективная монография / А. Н. Алексеев, А. В. Боговиз, И. Б.

Выпряжкин [и др.] ; под редакцией Ю. В. Гнездовой, Е. Е. Матвеевой. — 2-е изд. — Москва : Научный консультант, 2024. — 330 с. — ISBN 978-5-9908932-9-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/140311.html>

2. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. А. Федорова, О. В. Ахалкаци, М. В. Вахорина, Н. Д. Эриашвили ; под редакцией Е. А. Федоровой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 239 с. — ISBN 978-5-238-02083-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/142693.html>

3. Антропцева, И. О. Цифровизация публичного финансового контроля : монография / И. О. Антропцева. — Москва : Статут, 2024. — 182 с. — ISBN 978-5-8354-2028-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/147790.html>

8.3. Периодические издания

1. Исследование проблем экономики и финансов, ISSN: 2782-6414, <https://www.iprbookshop.ru/128158.html> — ЭБС «IPRbooks»

2. Финансовые исследования, ISSN:1991-0525, <https://www.iprbookshop.ru/62035.html> — ЭБС «IPRbooks»

3. Стратегические решения и риск менеджмент, ISSN: 2618-947X, <https://www.iprbookshop.ru/160420.html> — ЭБС «IPRbooks»

4. R-Economy, ISSN: 2412-0731, <https://www.iprbookshop.ru/71718.html> — ЭБС «IPRbooks»

5. Регион: системы, экономика, управление, ISSN: 1997-4469, <https://www.iprbookshop.ru/120942.html> — ЭБС «IPRbooks»

6. Учет и статистика, ISSN:1994-0874, <https://www.iprbookshop.ru/61925.html> — ЭБС «IPRbooks»

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

1. Правительство РФ Режим доступа: <http://government.ru>
2. Центральный банк РФ Режим доступа: <http://www.cbr.ru>
3. Федеральный портал «Российское образование» <https://ro-edu.ru/>
4. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» www.consultant.ru
5. Информационно-правовой портал «Гарант» <http://www.garant.ru>

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

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

1. работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
2. внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
3. выполнение самостоятельных практических работ;
4. подготовка к экзаменам (зачетам) непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

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

1. Операционные системы семейства Windows;
2. Microsoft Office;
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом;
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (КонсультантПлюс): веб версия;
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (Система ГАРАНТ): веб версия;
6. Электронная информационно-образовательная система ММУ: <https://elearn.mmu.ru/>

Перечень используемого программного обеспечения указан в п.12 данной рабочей программы дисциплины.

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

12.1. Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя, проектор, экран, колонки

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Операционные системы семейства Windows, антивирус Kaspersky Endpoint Security.

КонсультантПлюс веб версия, Гарант веб версия

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Яндекс Браузер, LibreOffice, МТС Линк, VLC Media Player

Подключение к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

12.2. Помещение для самостоятельной работы обучающихся.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя; компьютеры в сборе для обучающихся; колонки; проектор, экран.

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Операционные системы семейства Windows, Microsoft Office, антивирус Kaspersky Endpoint Security.

КонсультантПлюс веб версия, Гарант веб версия

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Яндекс Браузер, LibreOffice, МТС Линк, Notepad++, Pinta, GIMP, Inkscape, OpenShot, FreeCAD, LibreCAD, Jamovi, AnyLogic, Visual Studio, Unity

13. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

13.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

13.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: (*«мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.*) используются следующие:

- диспут
- анализ проблемных, творческих заданий, ситуационных задач
- ролевая игра;
- круглый стол;
- мини-конференция
- дискуссия
- беседа.

13.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав. При обучении учитываются особенности их психофизического развития, индивидуальные возможности и при необходимости обеспечивается коррекция нарушений развития и социальная адаптация указанных лиц.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентами-инвалидами и студентами с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Контроль и ревизия

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Экономика предприятий и организаций
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные	-	ПК-16

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-16	Способен к реализации правил внутреннего контроля в организации в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма	ПК-16.1: Использует в профессиональной деятельности понятие и виды аналитических заключений, экспертных оценок, заключения проверок с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами, а также контроля документов клиентов на предмет отмывания доходов и других противоправных операций в области финансов ПК-16.2: Анализирует взаимодействие с финансовыми контрагентами с целью выявления потенциальных возможностей по отмыванию доходов и других направлений на предмет финансирования противоправных действий ПК-16.3: Владеет способностью проведения внутреннего мониторинга за деятельностью в области финансирования противоправных действий в организации

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-16		
	понятие и виды аналитических заключений, экспертных оценок, заключения проверок с целью предотвращения сделок с недобросовестными	анализировать взаимодействие с финансовыми контрагентами с целью выявления потенциальных возможностей по отмыванию доходов и других	способностью проведения внутреннего мониторинга за деятельностью в области финансирования

	партнерами	направлений на предмет финансирования противоправных действий	противоправных действий в организации
--	------------	---	---------------------------------------

3.2. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО/ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.
	Владеет:	- студент владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал навыки - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО /ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.
	Владеет:	- студент в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности.

		- связи теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/ ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении; - показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.
	Умеет:	- студент в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	- студент владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связи теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
Компетенция не достигнута		
НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО/ НЕ ЗАЧТЕНО	Знает:	- студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым «удовлетворительно».

При ответе на вопросы в рамках прохождения промежуточной аттестации (зачет/зачет с оценкой/экзамен) допускается вольная формулировка ответа, по смыслу раскрывающая содержание ответа, указанного в фонде оценочных средств, в качестве верного ответа.

4. Типовые контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки достижения компетенции, соотнесенной с результатами обучения по дисциплине

**9 СЕМЕСТР
ПК-16**

1. Контроль — это система:

а) наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

б) наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

в) формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.

Ответ а) наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

2. Какой из ниженазванных принципов предполагает точное соблюдение норм и правил, установленных законом?

а) принцип гласности;

б) принцип плановости;

в) принцип законности;

г) принцип объективности.

Ответ в) принцип законности;

3. На что направлен процесс финансового контроля?

а) на достижение поставленных перед ним целей наиболее эффективными способами;

б) на формирование, распределение и использование фондов денежных средств;

в) на обеспечение финансовой дисциплины, соблюдение установленных норм налогообложения и бюджетных ассигнований, выявление и пресечение нарушений в бюджетной сфере;

г) на получение информации об использовании средств государственного бюджета.

Ответ в) на обеспечение финансовой дисциплины, соблюдение установленных норм налогообложения и бюджетных ассигнований, выявление и пресечение нарушений в бюджетной сфере;

4. Что является результатом финансового контроля?

а) формирование технологии финансового контроля;

б) документальные материалы, отражающие достоверность информации о финансово-хозяйственном состоянии субъекта контроля;

в) обобщение финансовых показателей, отражающих различные стороны хозяйственной деятельности;

г) упорядочение финансовой отчетности предприятия.

Ответ б) документальные материалы, отражающие достоверность информации о финансово-хозяйственном состоянии субъекта контроля;

5. По времени проведения финансовый контроль классифицируют на:

- а) кратко-, средне- и долгосрочный;
- б) обязательный и инициативный;
- в) предварительный, текущий и последующий;**
- г) документальный и фактический.

Ответ в) предварительный, текущий и последующий;

6. Документальный контроль включает:

- а) контроль финансовой отчетности;
- б) инвентаризацию;**
- в) визуальное наблюдение;
- г) оценку соблюдения технологических режимов.

Ответ б) инвентаризацию

7. В интересах государственного финансового контроля фактический контроль на негосударственных предприятиях интересен возможностью:

- а) получения оперативной информации для управления предприятием;
- б) визуального наблюдения за производственным процессом;
- в) упорядочения финансовой отчетности предприятия;
- г) контроля за эффективностью использования предоставленных субсидий.**

Ответ г) контроля за эффективностью использования предоставленных субсидий.

8. Федеральная налоговая служба осуществляет контроль за:

- а) соблюдением законодательства о налогах и сборах;**
- б) исполнением федеральных законов, указов и распоряжений Президента;
- в) соблюдением субъектами страхового дела страхового законодательства;
- г) открытием и ведением лицевых счетов распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

Ответ а) соблюдением законодательства о налогах и сборах;

9. По глубине проведения, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на:

- а) сплошные
- б) локальные**
- в) сквозные**
- г) комплексные

Ответ б) локальные в) сквозные

10. По характеру материала, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на:

- а) документальные**
- б) комплексные
- в) сплошные
- г) фактические

Ответ а) документальные

11. Виды контроля в зависимости от субъекта контроля (множественный выбор):

- а) аудит**
- б) внутрихозяйственный**
- в) негосударственный финансовый**
- г) межрегиональный

д) гражданский

е) государственный финансовый

ж) общественный финансовый

з) международный

Ответ а) аудит б) внутрихозяйственный в) негосударственный финансовый д) гражданский е) государственный финансовый ж) общественный финансовый

12. Кроме государственного, в систему финансового контроля страны, как правило, входят: (множественный выбор):

а) негосударственный и общественный финансовый контроль;

б) таможенный и налоговый контроль;

в) аудиторский (внешний и внутренний) контроль;

г) ведомственный контроль.

Ответ а) негосударственный и общественный финансовый контроль; в) аудиторский (внешний и внутренний) контроль; г) ведомственный контроль.

13. К задачам государственного финансового контроля НЕ относится:

а) проверка эффективного и целевого использования фондов государственных средств;

б) контроль за исполнением принятого закона о бюджете государства;

в) выявление резервов роста финансовых ресурсов государства;

г) разработка решений, обеспечивающих максимизацию прибыли предприятий, получающих государственные льготы.

Ответ г) разработка решений, обеспечивающих максимизацию прибыли предприятий, получающих государственные льготы.

14. Какой из перечисленных видов контроля не относится к государственному?

а) валютный;

б) налоговый;

в) внутрихозяйственный;

г) бюджетный.

Ответ в) внутрихозяйственный;

15. Что из ниже перечисленного не относится к предметам государственного финансового контроля?

а) управленческий учет предприятий;

б) налоговый учет предприятий;

в) использование средств бюджетов государственных внебюджетных фондов;

г) формирование бюджетов муниципальных образований.

Ответ а) управленческий учет предприятий;

16. Виды финансового контроля:

а) предварительный, текущий и основной;

б) предварительный, текущий и дополнительный;

в) предварительный, текущий и последующий;

г) предварительный, текущий и предыдущий.

Ответ в) предварительный, текущий и последующий;

17. Основным методом финансового контроля является:

а) наблюдение

- б) ревизия
 - в) обследование
 - г) проверка
- Ответ г) проверка

18. Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по ...

- а) документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде финансовых операций организации
- б) документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации**
- в) фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации

Ответ б) документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации

19. Предварительный финансовый контроль осуществляется:

- а) повседневно при проведении финансовых операций;
- б) после совершения хозяйственной и финансовой операции;
- в) до совершения операций по созданию, распределению и использованию определенных фондов денежных средств;**
- г) органами государственного и муниципального финансового контроля.

Ответ в) до совершения операций по созданию, распределению и использованию определенных фондов денежных средств;

20. Что является объектом ФК:

- а) операции на рынке труда
- б) бартерные сделки
- в) регион
- г) предприятие**

Ответ г) предприятие

21. Какой принцип ФК обусловлен Конституцией РФ:

- а) плановости;
- б) законности;**
- в) системности;
- г) объективности.

Ответ б) законности

22. Какой принцип ФК предопределяет правильное, полное и объективное объяснение результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов:

- а) гласности
- б) системности
- в) объективности**
- г) независимости

Ответ в) объективности

23. Наличие реквизитов, осуществление исправлений относится к:

- а) юридической проверке;
- б) арифметической проверке;

в) формальной проверке;

г) логической проверке.

Ответ в) формальной проверке;

24. По времени проведения финансовый контроль может быть:

а) начальный;

б) предварительный;

в) часовой;

г) конечный.

Ответ б) предварительный;

25. Установление достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности является:

а) внутригосударственный контроль;

б) аудиторским контроль;

в) ведомственным контроль;

г) стратегическим контроль.

Ответ б) аудиторским контроль;

26. Кому подотчетна Счетная Палата:

а) Совет Федераций;

б) Государственная Дума;

в) Президент;

г) Федеральное Собрание.

Ответ г) Федеральное Собрание

27. Как по-другому можно назвать текущий финансовый контроль:

а) превентивный;

б) временный;

в) последующий;

г) оперативный.

Ответ г) оперативный

28. Метод изучения объекта в его целостности, единстве и взаимной связи его частей предполагает:

а) индукция;

б) дедукция;

в) синтез;

г) анализ.

Ответ в) синтез;

29. На каких «уровнях» проводится финансовый контроль:

а) федеральный уровень, региональный уровень, местный уровень; б) уровень хозяйствующих субъектов;

в) региональный уровень, местный уровень;

г) Федеральный уровень, региональный уровень, местный уровень, уровень хозяйствующих субъектов.

Ответ г) Федеральный уровень, региональный уровень, местный уровень, уровень хозяйствующих субъектов.

30. При осуществлении налогового контроля в случае недостаточной ясности или полноты заключения назначается:

а) повторная экспертиза

б) расширенная экспертиза

в) дополнительная экспертиза

Ответ б) расширенная экспертиза

2. Задание на соответствие. Установите соответствие между вопросами и ответами:

	Вопрос		Ответ
1	Анализ финансовых сделок на соответствие нормам законодательства	А	Эффективность (Аудит)
2	Оценка правильности ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности	Б	Финансовая безопасность
3	Проверка эффективности использования бюджетных или корпоративных средств	В	Проверка достоверности
4	Защита банкротства, кражи активов, контроль финансовой устойчивости	Г	Проверка законности

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4

Ответ: 1Г, 2В, 3А, 4Б

	Вопрос		Ответ
1	Предварительный контроль	А	Анализ результатов (аудит отчетности)
2	Текущий (оперативный) контроль	Б	Осуществляется до совершения финансовых операций (бюджетирование)
3	Последующий контроль	В	Проводится в процессе финансовой деятельности (контроль затрат)
4	Ревизия	Г	Проводится планоно или внепланово для проверки финансово-хозяйственной деятельности

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4

Ответ: 1Б, 2В, 3А, 4Г

	Вопрос		Ответ
1	Органы государственной власти (Счетная палата, Минфин) и внутренние службы (аудит)	А	Методы финансового контроля
2	Предварительный, текущий, последующий финансовый контроль	Б	Субъекты финансового контроля
3	Проверка, обследование, анализ, ревизия, аудит	В	Цель финансового контроля
4	Обеспечение финансовой дисциплины, предотвращение потерь и оптимизация	Г	Виды (по времени проведения)

	управления капиталом		
--	----------------------	--	--

Заполните соответствующие буквы под цифрами:

1	2	3	4

Ответ: 1Б, 2Г, 3А, 4В