

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Рабочая программа дисциплины

Цифровые инструменты контрольно-ревизионной деятельности

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Финансы в цифровой экономике
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

Москва
2022

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

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные		ПК - 16
Профессиональные		ПК - 20

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК - 16	Способность к реализации правил внутреннего контроля в организации в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма	<p>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</p> <p>ПК-16.2 Анализирует взаимодействие с финансовыми контрагентами с целью выявления потенциальных возможностей по отмыванию доходов и других направлений на предмет финансирования противоправных действий</p> <p>ПК-16.3 Владеет способностью проведения внутреннего мониторинга за деятельностью в области финансирования противоправных действий в организации</p>
ПК - 20	Способен осуществлять мониторинг, анализ и оценку социально-экономических процессов и конъюнктуры рынка финансов, банковских услуг и рынка ценных бумаг в условиях цифровой экономики	<p>ПК-20.5 Способен применять цифровые инструменты и технологии при осуществлении контроля финансово-экономической деятельности</p>

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		
	<p>- систему нормативного регулирования бухгалтерского учета;</p> <p>- основные принципы отражения информации в бухгалтерском учете; порядок формирования и оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>- организацию аналитического и синтетического учета финансовой информации;</p> <p>- теоретические основы и принципы организации контрольно-ревизионной работы;</p> <p>- методические приемы документального и фактического контроля;</p> <p>- основы современной теории налогов и налогообложения;</p> <p>- принципы организации государственного финансового контроля в государственном секторе;</p> <p>- основные факторы, определяющие качество и эффективность ревизии, этапы и последовательность ревизионной проверки.</p>	<p>- пользоваться нормативными, методическими документами бухгалтерского учета;</p> <p>- выбирать методы анализа показателей отчетности;</p> <p>- анализировать финансовое состояние предприятия различных форм собственности по материалам бухгалтерской отчетности;</p> <p>- проводить расчеты с бюджетными и внебюджетными фондами;</p> <p>- применять приемы документального и фактического контроля;</p> <p>- делать обоснованные выводы по результатам проверок о состоянии бухгалтерского учета, эффективности управления предприятием, соответствия современных хозяйственных операций, действующему законодательству.</p>	<p>- навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в отчетности предприятий - различных форм собственности, организаций, ведомств;</p> <p>- навыками применения норм, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля;</p> <p>- навыками принятия управленческих решений в контрольно-ревизионной деятельности.</p>
Код компетенции	ПК - 20		

	- методику контроля финансово-экономической деятельности в условиях цифровизации	- применять цифровые инструменты и технологии при осуществлении контроля финансово-экономической деятельности	- цифровые инструменты и технологии при осуществлении контроля финансово-экономической деятельности
--	--	---	---

3. 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 «Оценка стоимости бизнеса», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Аудит» и др.

В рамках освоения программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: аналитические, организационно-управленческие, расчетно-экономические, финансовый.

Профиль (направленность) программы установлена путем ее ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Финансы в цифровой экономике.

5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Формы обучения</i>		
	<i>Очная</i>	<i>Очно-заочная</i>	<i>Очно-заочная с применением ДОТ</i>
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	5/180	5/180	5/180
Контактная работа :			
Занятия лекционного типа	16	12	4
Занятия семинарского типа	16	24	14
Промежуточная аттестация: Зачет / зачет с оценкой / экзамен /	0,15	0,25	0,1
Самостоятельная работа (СРС)	147,85	143,75	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

Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)	
	Контактная работа	

№ п/п		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				Самостоя тельная работа
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практи ческие занятия</i>	<i>Семи нары</i>	<i>Лабор аторн ые раб.</i>	<i>Иные заняти я</i>	
1.	Теоретические основы и принципы организации контроля, внешний и внутренний финансовый контроль.	2		2				18
2.	Система контроля внутрихозяйственного расчета и меры по ограничению риска хозяйственной деятельности.	2		2				18
3.	Теоретические основы и порядок организации ревизии, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, методы и методические приемы контрольно-ревизионной работы.	2		2				18
4.	Контроль и ревизия выполнения плана производства и реализации продукции, проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции.	2		2				18
5.	Ревизия и контроль состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств. ревизия и контроль сохранности, использования и учета материальных ценностей.	2		2				18

6.	Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов и - заработной платы и расчетов с рабочими и служащими, ревизия и контроль хранения и расходования денежных средств, ревизия и контроль расчетных и кредитных операций.	2		2				18
7.	Ревизия и контроль прибыли и финансового состояния, обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности предприятия.	2		2				18
8.	Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля, организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм.	2		2				21,85
	Промежуточная аттестация	0,15						
	Итого	16		16				146,85

6.1.2. Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные работы</i>	<i>Иные</i>	
1.	Теоретические основы и принципы организации контроля,	1		2				18

	внешний и внутренний финансовый контроль.							
2.	Система контроля внутрихозяйственного расчета и меры по ограничению риска хозяйственной деятельности.	1		2				18
3.	Теоретические основы и порядок организации ревизии, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, методы и методические приемы контрольно-ревизионной работы.	2		4				18
4.	Контроль и ревизия выполнения плана производства и реализации продукции, проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции.	2		4				18
5.	Ревизия и контроль состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств. ревизия и контроль сохранности, использования и учета материальных ценностей.	2		4				18
6.	Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов и - заработной платы и расчетов с рабочими и служащими, ревизия и контроль хранения и расходования денежных средств, ревизия и контроль	2		4				18

	расчетных и кредитных операций.							
7.	Ревизия и контроль прибыли и финансового состояния, обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности предприятия.	1		2				18
8.	Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля, организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм.	1		2				17,85
	Промежуточная аттестация	0,15						
	Итого	12		24				143,85

6.1.3 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные работы	Иные занятия	
1.	Теоретические основы и принципы организации контроля, внешний и внутренний финансовый контроль.	1						10
2.	Система контроля внутрихозяйственного расчета и меры по ограничению риска хозяйственной деятельности.	1		2				15
3.	Теоретические основы и порядок организации ревизии,			2				15

	обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, методы и методические приемы контрольно-ревизионной работы.							
4.	Контроль и ревизия выполнения плана производства и реализации продукции, проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции.	1		2				25
5.	Ревизия и контроль состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств. ревизия и контроль сохранности, использования и учета материальных ценностей.			2				25
6.	Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов и - заработной платы и расчетов с рабочими и служащими, ревизия и контроль хранения и расходования денежных средств, ревизия и контроль расчетных и кредитных операций.			2				25
7.	Ревизия и контроль прибыли и финансового состояния, обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности			2				25

	отчетности предприятия.							
8.	Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля, организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм.	1		2				21,9
	Промежуточная аттестация	0,1						
	Итого	4		14				161,9

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 и принципы организации контроля, внешний и внутренний финансовый контроль.	Сущность финансового контроля, его содержание, цели и задачи, роль контроля в управлении экономикой; виды контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
2.	Система контроля внутрихозяйственного расчета и меры по ограничению риска хозяйственной деятельности.	Раскрытие понятия внутрихозяйственного расчета, целей и задач его организации на предприятии. Изучение методов внутрихозяйственного расчета
3.	Теоретические основы и порядок организации ревизии, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, методы и методические приемы контрольно-ревизионной работы.	Ревизия как инструмент контроля; задачи и организация проведения ревизии. Основания и периодичность проведения ревизии; направления ревизионной проверки
4.	Контроль и ревизия выполнения плана производства и реализации продукции, проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции.	Задачи и источники ревизии. Проверка обоснованности плановых показателей и достоверности отчетных данных по производству и реализации услуг и продукции. Ревизия выполнения плана по объему реализации
5.	Ревизия и контроль состояния, движения, эффективности	Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка сохранности, технического состояния и использования основных средств.

	использования и учета основных средств. ревизия и контроль сохранности, использования и учета материальных ценностей.	Проверка операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка правильности начисления и использования амортизационных отчислений. Проверка операций по ремонту основных средств.
6.	Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов и -заработной платы и расчетов с рабочими и служащими, ревизия и контроль хранения и расходования денежных средств, ревизия и контроль расчетных и кредитных операций.	Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка выполнения плана по труду, использования рабочего времени. Ревизия и контроль, использования фонда заработной платы. Ревизия расчетов с рабочими и служащими по оплате труда. Задачи, последовательность и источники ревизии. Ревизия расчетов с заказчиками. Проверка соблюдения цен и тарифов.
7.	Ревизия и контроль прибыли и финансового состояния, обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности предприятия.	Задачи, последовательность и источники ревизии. Ревизия финансовых планов, проверка финансового состояния предприятия. Обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности предприятия. Проверка организации финансово-бухгалтерской службы предприятия, уровня автоматизации учетных работ. Ревизия и контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций.
8.	Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля, организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм.	Обобщение и систематизация материалов ревизии. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему.

6.2.2. Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Теоретические основы и принципы организации контроля, внешний и внутренний финансовый контроль.	Цель, задачи и направления внешнего финансового контроля. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля. Органы внешнего государственного контроля и их функции. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования.
2.	Система контроля внутрихозяйственного расчета и меры по	Изучение составных элементов системы внутрихозяйственного расчета; функций внутреннего контроля по снижению рисков; методов

	ограничению риска хозяйственной деятельности.	внутреннего контроля, обеспечивающих сохранность имущества; изучение сущности видов рисков и факторов их возникновения.
3.	Теоретические основы и порядок организации ревизии, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, методы и методические приемы контрольно-ревизионной работы.	Этапы и последовательность ревизионной проверки. Составление плана и программы ревизионной проверки. Профессиональные качества ревизора и контролера. Методы документального контроля: формальная, арифметическая, экспертная, нормативно-правовая, экономическая и логическая проверка. Методы фактического контроля: инвентаризация, обследование объектов, лабораторный анализ и другие.
4.	Контроль и ревизия выполнения плана производства и реализации продукции, проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции.	Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции. Ревизия расходов по организации производства, управлению и обслуживанию. Проверка организации внутрипроизводственного хозрасчета.
5.	Ревизия и контроль состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств. ревизия и контроль сохранности, использования и учета материальных ценностей.	Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка складского хозяйства, складских операций и обеспечения сохранности материальных ценностей. Проверка операции по движению материалов на центральном складе, в кладовых ателье и мастерских. Ревизия и контроль использования материалов в производстве. Ревизия операций с малоценными и быстроизнашивающимися материалами.
6.	Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов и -заработной платы и расчетов с рабочими и служащими, ревизия и контроль хранения и расходования денежных средств, ревизия и контроль расчетных и кредитных операций.	Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка учета, хранения и использования бланков строгой отчетности. Ревизия кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины и целевого использования денежных средств. Проверка операций по расчетному счету и другим счетам в банках. Ревизия прочих денежных средств. Проверка соблюдения цен и тарифов. Ревизия расчетов с подотчетными лицами. Ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами. Ревизия кредитных операций.
7.	Ревизия и контроль прибыли и финансового состояния, обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности предприятия.	Проверка документооборота, своевременности составления и представления первичных документов и отчетов в бухгалтерию, качества первичной документации. Ревизия законности и достоверности отражения хозяйственных операций по данным первичных документов, учетных регистров по аналитическим и синтетическим счетам. Оценка достоверности представленных в отчетности данных. Проверка состояния отчетной дисциплины предприятий.

8.	Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля, организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм.	Выводы и предложения по акту ревизии и контроль за выполнением принятых решений. Обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета
----	---	---

6.2.3. Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Теоретические основы и принципы организации контроля, внешний и внутренний финансовый контроль.	Сущность финансового контроля, его содержание, цели и задачи, роль контроля в управлении экономикой; виды контроля. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
2.	Система контроля внутрихозяйственного расчета и меры по ограничению риска хозяйственной деятельности.	Раскрытие понятия внутрихозяйственного расчета, целей и задач его организации на предприятии. Изучение методов внутрихозяйственного расчета
3.	Теоретические основы и порядок организации ревизии, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, методы и методические приемы контрольно-ревизионной работы.	Ревизия как инструмент контроля; задачи и организация проведения ревизии. Основания и периодичность проведения ревизии; направления ревизионной проверки
4.	Контроль и ревизия выполнения плана производства и реализации продукции, проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции.	Задачи и источники ревизии. Проверка обоснованности плановых показателей и достоверности отчетных данных по производству и реализации услуг и продукции. Ревизия выполнения плана по объему реализации
5.	Ревизия и контроль состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств. ревизия и контроль сохранности, использования и учета материальных ценностей.	Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка сохранности, технического состояния и использования основных средств. Проверка операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка правильности начисления и использования амортизационных отчислений. Проверка операций по ремонту основных средств.
6.	Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов и -заработной платы и расчетов с рабочими и служащими, ревизия и контроль	Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка выполнения плана по труду, использования рабочего времени. Ревизия и контроль, использования фонда

	хранения и расходования денежных средств, ревизия и контроль расчетных и кредитных операций.	заработной платы. Ревизия расчетов с рабочими и служащими по оплате труда. Задачи, последовательность и источники ревизии. Ревизия расчетов с заказчиками. Проверка соблюдения цен и тарифов.
7.	Ревизия и контроль прибыли и финансового состояния, обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности предприятия.	Задачи, последовательность и источники ревизии. Ревизия финансовых планов, проверка финансового состояния предприятия. Обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности предприятия. Проверка организации финансово-бухгалтерской службы предприятия, уровня автоматизации учетных работ. Ревизия и контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций.
8.	Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля, организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм.	Обобщение и систематизация материалов ревизии. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Предусмотрены следующие виды контроля качества освоения конкретной дисциплины:

- текущий контроль успеваемости
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен в **ПРИЛОЖЕНИИ** к РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины в процессе обучения.

7.1 Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Теоретические основы и принципы организации контроля, внешний и внутренний финансовый контроль.	Опрос, тестирование, деловая игра, информационный проект, творческий проект Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.

2.	Система контроля внутрихозяйственного расчета и меры по ограничению риска хозяйственной деятельности.	Опрос, тестирование, ролевая игра, информационный проект, исследовательский проект Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
3.	Теоретические основы и порядок организации ревизии, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется, методы и методические приемы контрольно-ревизионной работы.	Опрос, тестирование, проблемно-аналитическое задание, творческое задание, исследовательский проект Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
4.	Контроль и ревизия выполнения плана производства и реализации продукции, проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции.	Опрос, тестирование, ролевая игра, информационный проект, творческое задание, Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
5.	Ревизия и контроль состояния, движения, эффективности использования и учета основных средств. ревизия и контроль сохранности, использования и учета материальных ценностей.	Опрос, тестирование, ролевая игра, исследовательский проект Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
6.	Ревизия и контроль использования трудовых ресурсов и -зарботной платы и расчетов с рабочими и служащими, ревизия и контроль хранения и расходования денежных средств, ревизия и контроль расчетных и кредитных операций.	Опрос, тестирование, ролевая игра, информационный проект, творческое задание, исследовательский проект Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
7.	Ревизия и контроль прибыли и финансового состояния, обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности предприятия.	Опрос, тестирование, ролевая игра, информационный проект Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
8.	Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля,	Опрос, тестирование, проблемно-аналитическое задание, творческое задание, письменный опрос

организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм.	Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
---	---

7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля

Типовые вопросы

1. Планирование ревизионной работы.
2. Основные этапы и последовательность проведения ревизии.
3. Этапы и последовательность проверок.
4. Оформление рабочих документов, выводы и предложения по результатам ревизии.
5. Методы и методические приемы контроля.
6. Документальный контроль: формальная, арифметическая, экспертная, экономическая, нормативно-правовая и логическая проверка.
7. Методы фактического контроля: инвентаризация, обследование объекта, лабораторный анализ и другие.
8. Обобщение результатов проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности.
9. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.
10. Составление плана ревизии.

Типовые проблемно-аналитические задания

Тема 1. Организация и планирование контрольно-ревизионной работы

Цель – усвоение порядка организации и планирования контрольно-ревизионной работы.

Задача 1 для самостоятельной работы студентов.

Условие:

В состав ЗАО «АГРО-М», расположенного в г. Саратов, входят несколько подразделений и филиалов, в т. ч. Самарский, Волгоградский и Астраханский.

В структуре ЗАО «АГРО-М» действует Отдел внутреннего аудита, подчиненный генеральному директору. Отдел внутреннего аудита возглавляется начальником отдела – аттестованным аудитором Семеновым Н.В. (таблица 1).

Таблица 1 - Состав Отдела внутреннего аудита по состоянию на 1.01.20__ г.

Сотрудник	Должность	Стаж работы:		Образование:	
		общий	в ревизионной службе	общее	специальное
Семенов Н.В.	начальник отдела	25	20	высшее	аттестованный аудитор
Петренко Г.С.	заместитель начальника	15	10	высшее	аттестованный аудитор

	отдела				
Гладина А.Д.	аудитор	7	5	высшее	аттестованный аудитор
Глади́н А.А.	помощник	2	1	незаконченное высшее	специальные курсы бухгалтера
Симонова Г.Ю.	контролер отдела снабжения	10	3	среднее	курсы бухгалтера

Ревизионная комиссия осуществляет следующие виды работ:

- проверку правильности составления материальных отчетов и финансовой отчетности общества;
- проверку своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и платежей в бюджет, а также своевременность оплаты за продукцию покупателями.
- проверку законности договоров от имени общества совершаемых сделок;
- ревизию основных средств и товарно-материальных ценностей;
- анализ финансового положения общества.

Требуется:

- 1) используя данные таблицы 1 составить текущий план проведения внутреннего аудита в филиалах и подразделениях ЗАО «АГРО-М» на 20__ год, заполнив таблицу 2

Таблица 2 - Текущий план проведения внутреннего аудита в филиалах и подразделениях ЗАО «АГРО-М» на 20__ год

Наименование филиала	Проверяемый период	Вид проверки	Количество дней проверки	Календарный план проведения проверки	Состав ревизионной группы (ФИО, должность)	Ответственное лицо

Темы исследовательских, информационных, творческих проектов

Подготовка исследовательских проектов по темам (вопросам):

1. История возникновения и развития финансового контроля в России
2. Историческое развитие финансового контроля за рубежом
3. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ.
4. Органы государственного контроля в России и их функции.
5. Органы вневедомственного контроля в России и их функции.
6. Органы ведомственного контроля в России и их функции.
7. Особенности и назначение общественного контроля.
8. Особенности и назначение специализированного контроля.
9. Система мер по ограничению хозяйственной деятельности.
10. Внешний и внутренний контроль взаимосвязь и различия.

Информационный проект

1. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ.

2. Органы государственного контроля в РФ и их функции.
3. Функции и значение ведомственного контроля.
4. Функции и значение вневедомственного контроля.

Творческое задание (с элементами эссе)

1. Ревизия как инструмент контроля.
2. Цель, задачи, организация проведения ревизии.
3. Основания и периодичность проведения ревизии.
4. Направления ревизионной проверки.

Типовые задания к интерактивным занятиям

Подготовка и проведение ролевой (деловой) игры

Тема: Проверка учета денежных средств

Цель – усвоение порядка проведения проверки денежных средств на расчетном счете и в кассе организации.

Задание 1.

Условие:

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300000 руб. На следующий день на расчетный счет банка поступило 290000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д-т 76-1 К-т 50 – 300000 руб.;

Д-т 51 К-т 76-1 – 290000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д-т 91-2 К-т 76-1 – 10000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств». Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись:

Д-т 51 К-т 91-1 – 10000 руб.

Ревизор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств.

В акте ревизор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом: 10000 руб. • 8% (ставка ЦБ) : 100 : 365 дн. • 90 дн. = 197,26 руб.

Кроме того, в акте ревизор указал на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

Требуется:

1. Составить бухгалтерские записи.
2. Какими нормативными документами пользовался ревизор для оценки ущерба? Оценить правильность применения данного расчета и его правомерность.
3. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

Задание 2.

Условие:

Ревизор в присутствии главного бухгалтера и кассира торговой организации 10 апреля 201_ г. осуществила проверку ведения кассовых операций в организации.

Для определения выручки текущего дня ревизором были сняты показания счетчиков ККМ. На начало рабочего дня: 0253125,50. На момент начала инвентаризации: 0367240,00.

При пересчете денежных купюр был определен остаток денег в кассе в сумме 39400 руб. 80 коп.

В кассовом отчете, составленном кассиром, остаток на начало дня составил 32200 руб. 00 коп. при лимите остатка наличных денежных средств 40000 руб. Кроме акта снятия остатков в кассе, к кассовому отчету были приложены документы, лежащие в основе деятельности кассира ревизуемой организации:

1. Приходный кассовый ордер № 126 от 09.04.201_ г. на сумму 150250 руб. – выручка за реализацию продукции.

2. Приходный кассовый ордер № 127 от 10.04.201_ г. на сумму 158 руб. – возврат не использованных подотчетных сумм.

3. Расходный кассовый ордер № 167, № 168 от 10.04.201_ г. – на сумму выданной заработной платы торговому представителю (4450 руб.) и продавцу (3470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения данных работников, однако главным бухгалтером они представлены не были.

4. Расписка от 10.04.201_ г. о взятии под отчет 1500 руб. зав. складом.

5. Расходный кассовый ордер № 169 от 10.04.201_ г. – на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику организации (3853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица, однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.

6. Платежная ведомость от 09.04.201_ г. – на сумму выданной заработной платы работникам за март 201_ г. Оформлен расходный кассовый ордер № 170 от 10.04.201_ г. на сумму 243548,7 руб.

Требуется:

1. На основе приведенных данных составить отчет кассира за 10.04.201_ г.

2. Определить реальные остатки денежных средств в кассе организации. Произвести корректировку содержания отчета кассира от имени ревизора. Форма отчета кассира приведена в приложении А.

3. Составить ведомость нарушений по приведенной форме (Приложение Б).

4. На основе приведенных данных составить акт инвентаризации денежных средств по форме № ИНВ-15 (Приложение В).

5. Составить бухгалтерские проводки по урегулированию инвентаризационных разниц.

Типовые тесты

1. Под формой финансово-экономического контроля понимают:

- 1) организацию контрольной деятельности;
- 2) методы, приемы и процедуры контрольной деятельности;
- 3) реализация мероприятий по достижению поставленных целей.

2. Что лежит в основании классификации контроля на хозяйственный, административный, технический, экономический и финансовый?

- 1) отношение к объекту контроля;
- 2) функциональная направленность;
- 3) методические приемы контроля.

3. Целью контроля в экономике является:

- 1) содействие достижению целей управления экономикой;
- 2) привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушении финансовой дисциплины;
- 3) выявления лиц, ответственных за финансовые нарушения.

4. Экономический контроль выполняет следующие функции:

- 1) информационную;

- 2) профилактическую;
- 3) мобилизующую;
- 4) контрольную.

5. Что такое ведомственный контроль?

- 1) контроль со стороны государственных органов;
- 2) контроль, необходимый для осуществления независимой проверки;
- 3) контроль головных предприятий над своими филиалами.

6. Что является основным органом государственного (муниципального) контроля?

- 1) Счетная палата РФ;
- 2) Министерство финансов РФ;
- 3) Федеральное казначейство.

7. Как называется федеральный орган исполнительной власти, осуществляющей функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства?

- 1) Федеральная служба финансово – бюджетного надзора;
- 2) Федеральная налоговая служба;
- 3) Федеральная инспекция труда.

8. К какому виду контроля относится аудит?

- 1) к независимому;
- 2) к государственному;
- 3) к внутреннему.

9. В каких случаях проводится обязательный аудит?

1) в случаях, прямо установленных законодательными актами РФ или международными договорами;

- 2) по решению экономического субъекта;
- 3) по поручению государственных правоохранительных органов;
- 4) по желанию собственников и по требованию акционеров.

10. С какой целью осуществляется внутренний контроль?

- 1) с целью обеспечения сохранности собственности организации;
- 2) в интересах общества;
- 3) в интересах государства.

11. Ревизия – это:

1) метод последующего контроля, представляющий собой комплексную документальную проверку с целью выявления нарушений и злоупотреблений по обеспечению сохранности собственности;

2) предпринимательская деятельность, связанная с подтверждением бухгалтерской отчетности.

12. Задачи ревизии:

- 1) проверка сохранности имущества;
- 2) проверка достоверности бухгалтерской отчетности;
- 3) выявление условий возникновения злоупотреблений;
- 4) оценка эффективности деятельности управленческого персонала;
- 5) проверка исполнительской дисциплины;
- 6) проверка правильности начисления налогов и сборов.

13. Что является целью тематической ревизии?

- 1) проверка фактического наличия имущества;
- 2) проверка всех сторон финансово-хозяйственной деятельности отдельного предприятия;
- 3) проверка отдельных участков работы организации по специальной тематике.

14. К приемам фактического контроля относятся:

- 1) очный опрос;
- 2) письменный запрос;
- 3) чтение документов;

4) инвентаризация.

15. К приемам и способам документального контроля относятся:

- 1) контрольная покупка;
- 2) счетная проверка;
- 3) экспертная оценка;
- 4) взаимная сверка.

16. Целью предварительного контроля является:

- 1) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;
- 2) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
- 3) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

17. Целью текущего контроля является:

- 1) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;
- 2) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
- 3) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

18. Целью последующего контроля является:

- 1) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;
- 2) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
- 3) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

19. Выберите правильное утверждение:

- 1) план корректируется до начала проведения ревизии;
- 2) программа корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы;
- 3) план корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы.

20. Что относится к основным правилам проведения ревизии?

- 1) законность, плановость и достоверность;
- 2) контроль, оперативность и сличение;
- 3) внезапность, активность, непрерывность.

21. Как называется последующий периодический контроль?

- 1) обследованием;
- 2) просмотром;
- 3) ревизией.

22. По организационному признаку ревизии подразделяются на:

- 1) плановые и внеплановые;
- 2) оперативные и фактические;
- 3) хозяйственные и имущественные.

23. Законность решений должностных лиц проверяется на их соответствие:

- 1) организационным документам;
- 2) распорядительным документами;
- 3) законодательству о предпринимательской деятельности.

24. В плане в отличие от программы есть:

- 1) сроки и исполнители;
- 2) сроки и место исполнения;

3) цель ревизии.

25. В чем состоят особенности ревизии как особого типа проверки?

- 1) это документальная проверка;
- 2) это фактическая проверка;
- 3) варианты 1 и 2.

26. Кто определяет сроки проведения ревизии, состав ревизионной группы и ее руководителя?

- 1) собрание ревизоров – участников группы;
- 2) договор с заказчиком;
- 3) руководитель контрольно – ревизионного органа.

27. Может ли быть изменена и дополнена программа ревизии в ходе ее проведения?

- 1) может;
- 2) не может;
- 3) никогда.

28. Каков предельный срок проведения ревизии?

- 1) 45 календарных дней;
- 2) 35 календарных дней;
- 3) 55 календарных дней.

29. Результаты ревизии оформляются документом, который называется:

- 1) акт;
- 2) отчет;
- 3) заключение.

30. Для чего служат акты ревизии?

- 1) они содержат вспомогательную информацию для руководителя и главного бухгалтера;
- 2) они обобщают результаты ревизии;
- 3) они служат тестированием операций.

31. Какие документы включаются в материалы ревизии?

- 1) акт ревизии;
- 2) приложения к акту, на которые имеются ссылки в акте;
- 3) варианты 1 и 2.

32. Сколько отводится дней руководителю организации и главному бухгалтеру для ознакомления с результатами ревизии и подписания соответствующих документов?

- 1) 45 календарных дней;
- 2) время не ограничено;
- 3) 5 рабочих дней.

33. Могут ли в процессе проведения ревизии меняться сроки проведения?

- 1) нет;
- 2) никогда;
- 3) да.

34. Что могут определять участники ревизионной группы в соответствии с необходимостью проведения конкретной ревизии?

- 1) необходимость и возможность применения тех или иных ревизионных действий, приемов и способов получения информации;
- 2) необходимость и возможность применения аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности, обеспечивающего надежную возможность сбора требуемых сведений и доказательств;
- 3) варианты 1 и 2.

Типовые вопросы к письменному опросу (контрольной работе)

1. Контроль: сущность, роль и функции в управлении экономикой.
2. Цель, задачи и направления внешнего финансового контроля.

3. Подготовка, планирование, порядок проведения и оформление результатов внешнего контроля.
4. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
5. Порядок проверки смет (бюджетов) центров затрат, ответственности и бюджетирования.
6. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих предприятий.
7. Внутренний контроль и система по ограничению риска хозяйственной деятельности.
8. Система мер по ограничению хозяйственной деятельности.
9. Внешний и внутренний контроль взаимосвязь и различия.
10. Ревизия как инструмент контроля.

Реализация программы с применением ДОТ:

Типовые проблемные задачи:

Задача 1.

Необходимо установить характеристики принципов ревизии из примеров, которые приведены ниже:

- А) Ревизия проводится одновременно на шахтах им. Гагарина и им. Ленина производственного объединения «Артемуголь».
- Б) Ревизия проводится на ЗАО «Застройщик» по требованию областной прокуратуры.

Задача 2.

Организация арендовала сейфовую ячейку в банке, где временно хранились наличные денежные средства в размере 1000000 руб. В сентябре 202_ г. было установлено, что эта сумма похищена из ячейки. В результате следственных действий, проведенных по открытому уголовному делу, установлено, что работником организации был сделан дубликат ключа от ячейки и подделана подпись руководителя. Половину похищенной суммы он вернул, оставшуюся часть ущерба компенсировал автомобилем, который организация планирует продать. Рыночная стоимость автомашины по оценке эксперта составляет 21500 долл. (курс на дату передачи 68,5 руб.). Требуется:

- А) Составить бухгалтерские записи по учету недостачи денежных средств и погашению ее виновным лицом. Определить финансовый результат.
- Б) Отобразить в акте ревизии.

Типовые ситуационные задачи:

Задача 1.

Оформить приказ на проведение комплексной ревизии хозяйственно-финансовой деятельности организации _____ за период с 01 января по 31 декабря текущего года.

Состав ревизионной группы:

- главный специалист (руководитель) _____;
- специалист 1 категории _____;
- специалист _____.

Срок проведения ревизии 30 дней

Задача 2.

Составить программу и план (таблицы 1,2) проведения в организации _____ комплексной доку-ментальной ревизии (за период с 01 января по 31 декабря текущего года) состояния учета денежных средств в кассе и на расчетном счете, состоя-ния учета расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств и нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов. Проверку кассовых документов провести сплошным способом, остальные участки учета проверить выборочно. При составлении программы следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих ревизий, с учетной политикой организации, составления акта ревизии.

Типовые тесты

1.

Методы финансового контроля:

- А) Обследование
- Б) Предварительная проверка
- В) Финансовый анализ
- Г) Тематическая проверка

2.

Планирование – это:

- А) Стадии контроля
- Б) Способ контроля
- В) Метод контроля

3.

Внутренний контроль защищает интересы:

- А) Государства
- Б) Инвесторов
- В) Общества
- Г) Предприятия

4.

Возникновение контроля связано:

- А) С возникновением коррупции
- Б) С появлением товарообмена
- В). С нарушением законности

5.

Виды контроля:

- А) Народный
- Б) Аудиторский
- Г) Государственный

6.

Предварительный контроль за использованием денежных средств осуществляют:

- А) Кассир и бухгалтер
- Б) Кассир и директор
- В) Кассир и главный директор
- Г) Главный бухгалтер и директор
- Д) Кассир

7.

К основным научным методам контроля не относится:

- А) Обобщение
- Б). Информированность
- В) Анализ
- Г) Абстракция

8.

Главные задачи внутреннего контроля:

- А) Постоянное наблюдение и проверка работы структурных подразделений и отделов, выявление ошибок и злоупотреблений
- Б) Проверка использования средств бюджета
- В) Регулярные рабочие встречи

9.

Аудит отличается от ревизии по:

- А) По результатам
- Б) По принципу оплаты труда
- В) По организации управления
- Г) По объему
- Д) Цели

10.

Итог контрольного мероприятия:

- А) Оценка
- Б) Справка
- В) Результат

11.

Контроль за деятельностью организации могут осуществлять:

- А) Сотрудники организации
- Б) Только правоохранительные органы
- В) Инвесторы

12.

Обязательный аудит проводится в случаях:

- А) По желанию собственников
- Б) По требованию акционеров
- В) По поручению государственных правоохранительных органов
- Г) По решению экономического субъекта
- Д) Прямо установленных законодательными актами РФ

13.

Аудиторские фирмы вправе осуществлять:

- А) Подбор кадров на проверяемом предприятии
- Б) Внутренний контроль
- В) Постановку учета
- Г) Контроль за руководством проверяемого предприятия
- Д) Только проверку достоверности бухгалтерской отчетности

14.

Камеральная проверка является:

- А) Внеплановой
- Б) Профилактической
- В) Выездной

15.

Первоочередные действия контролеров:

- А) Анализ
- Б) Знакомство с руководством предприятия
- В) Проверка бухгалтерского учета

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Все задания, используемые для текущего контроля формирования компетенций условно можно разделить на две группы:

1. задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения на занятиях (например, дискуссия, круглый стол, диспут, мини-конференция);
2. задания, которые дополняют теоретические вопросы (практические задания, проблемно-аналитические задания, тест).

Выполнение всех заданий является необходимым для формирования и контроля знаний, умений и навыков. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до зачета (экзамена). Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации «задолженности» определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

1. Требование к теоретическому устному ответу

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к студенту, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

2. Творческие задания

Эссе – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

Критерии оценивания - оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате

рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка «*хорошо*» ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение). Но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если не выполнены никакие требования

3. Требование к решению ситуационной, проблемной задачи (кейс-измерители)

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда обучающийся выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающийся в целом выполнил все требования, но не совсем четко определяется опора на теоретические положения, изложенные в научной литературе по данному вопросу.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

4. Интерактивные задания

Механизм проведения диспут-игры (ролевой (деловой) игры).

Необходимо разбиться на несколько команд, которые должны поочередно высказать свое мнение по каждому из заданных вопросов. Мнение высказывающейся команды засчитывается, если противоположная команда не опровергнет его контраргументами. Команда, чье мнение засчитано как верное (не получило убедительных контраргументов от противоположных команд), получает один балл. Команда, опровергнувшая мнение противоположной команды своими контраргументами, также получает один балл. Побеждает команда, получившая максимальное количество баллов.

Ролевая игра как правило имеет фабулу (ситуацию, казус), распределяются роли, подготовка осуществляется за 2-3 недели до проведения игры.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, выполнения всех критериев.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

5. Комплексное проблемно-аналитическое задание

Задание носит проблемно-аналитический характер и выполняется в три этапа. На первом из них необходимо ознакомиться со специальной литературой.

Целесообразно также повторить учебные материалы лекций и семинарских занятий по темам, в рамках которых предлагается выполнение данного задания.

На втором этапе выполнения работы необходимо сформулировать проблему и изложить авторскую версию ее решения, на основе полученной на первом этапе информации.

Третий этап работы заключается в формулировке собственной точки зрения по проблеме. Результат третьего этапа оформляется в виде аналитической записки (объем: 2-2,5 стр.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерий оценивания - оценка учитывает: понимание проблемы, уровень раскрытия поставленной проблемы в плоскости теории изучаемой дисциплины, умение формулировать и аргументировано представлять собственную точку зрения, выполнение всех этапов работы.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «выполнено» ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «не выполнено» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

6. Исследовательский проект

Исследовательский проект – проект, структура которого приближена к формату научного исследования и содержит доказательство актуальности избранной темы,

определение научной проблемы, предмета и объекта исследования, целей и задач, методов, источников, историографии, обобщение результатов, выводы.

Результаты выполнения исследовательского проекта оформляется в виде реферата (объем: 12-15 страниц.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерии оценивания - поскольку структура исследовательского проекта максимально приближена к формату научного исследования, то при выставлении учитывается доказательство актуальности темы исследования, определение научной проблемы, объекта и предмета исследования, целей и задач, источников, методов исследования, выдвижение гипотезы, обобщение результатов и формулирование выводов, обозначение перспектив дальнейшего исследования.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

7. Информационный проект (презентация)

Информационный проект – проект, направленный на стимулирование учебно-познавательной деятельности студента с выраженной эвристической направленностью (поиск, отбор и систематизация информации об объекте, оформление ее для презентации). Итоговым продуктом проекта может быть письменный реферат, электронный реферат с иллюстрациями, слайд-шоу, мини-фильм, презентация и т.д.

Информационный проект отличается от исследовательского проекта, поскольку представляет собой такую форму учебно-познавательной деятельности, которая отличается ярко выраженной эвристической направленностью.

Критерии оценивания - при выставлении оценки учитывается самостоятельный поиск, отбор и систематизация информации, раскрытие вопроса (проблемы), ознакомление студенческой аудитории с этой информацией (представление информации), ее анализ и обобщение, оформление, полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся полностью раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 5 профессиональных терминов, широко использует информационные технологии, ошибки в информации отсутствуют, дает полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 2 профессиональных терминов, достаточно использует информационные технологии, допускает не более 2 ошибок в изложении материала, дает полные или частично полные ответы на вопросы аудитории.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся, раскрывает вопрос (проблему) не полностью, представляет информацию не систематизировано и не совсем последовательно, использует 1-2 профессиональных термина, использует информационные технологии, допускает 3-4 ошибки в изложении материала, отвечает только на элементарные вопросы аудитории без пояснений.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если вопрос не раскрыт, представленная информация логически не связана, не используются профессиональные термины, допускает более 4 ошибок в изложении материала, не отвечает на вопросы аудитории.

8. Дискуссионные процедуры

Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции являются средствами, позволяющими включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Задание дается заранее, определяется круг вопросов для обсуждения, группы участников этого обсуждения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

– лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, не обязательно достигая общего мнения;

– смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый смысл, новую позицию;

– смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда все требования выполнены в полном объеме.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

9. Тестирование

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине.

Критерии оценивания – правильный ответ на вопрос

Оценка *«отлично»* ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий

Оценка *«хорошо»* ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий

Оценка *«удовлетворительно»* ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий

10. Требование к письменному опросу (контрольной работе)

Оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение изложить письменно.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда соблюдены все критерии.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

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

8.1. Основная учебная литература

1. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ В.И. Бобошко. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.—312 с. - <http://www.iprbookshop.ru/66267.html>

2. Смелик, Р.Г. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р.Г. Смелик, Е.Г. Остащенко. — Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016. — 152 с. — <http://www.iprbookshop.ru/59605.html>

8.2 Дополнительная учебная литература:

1. Анисимова, В.И. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит» [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / В.И. Анисимова, О.С. Родименко. — Нижний Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2014. — 109 с. — <http://www.iprbookshop.ru/30823.html>

2. Горбатова, Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>

3. Демина, И.Д. Внутренний контроль формирования и использования долговых финансовых вложений [Электронный ресурс]: монография / И.Д. Демина, Н.А. Одегова. — Саратов: Вузовское образование, 2016. — 208 с. — <http://www.iprbookshop.ru/54490.html>

4. Потоцкая, Н. Г. Ревизия и контроль. Практикум: учебное пособие / Н. Г. Потоцкая. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2018. — 188 с. — <http://www.iprbookshop.ru/84888.html>

8.3. Периодические издания

1. Аудиторские ведомости. [Электронный ресурс] – <http://avjournal.ru/>

2. Аудит. [Электронный ресурс] – <http://auditrf.ru/>

3. Вопросы управления. [Электронный ресурс] — <http://vestnik.uapa.ru>

4. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. [Электронный ресурс] — <http://www.iprbookshop.ru/56288.html>

5. Социальные и гуманитарные науки. Отечественная и зарубежная литература. Серия 2. Экономика. Реферативный журнал . [Электронный ресурс] — <http://www.iprbookshop.ru/49014.html>

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

1. Операционная система Windows.

2. Интернет-браузер Internet Explorer (или любой другой).
3. Офисный пакет Microsoft Office 2007 и выше.
4. Электронная библиотечная система IPRbooks www.iprbookshop.ru
5. Компьютерная справочная правовая система в России <http://base.consultant.ru/>
6. Информационно-правовой портал <https://www.garant.ru/>
7. «Система Главбух» - справочная система <https://www.1gl.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 онлайн-режиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

- работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
- внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
- выполнение самостоятельных практических работ;
- 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. Терминальный сервер, предоставляющий к нему доступ клиентам на базе Windows Server 2016
2. Семейство ОС Microsoft Windows
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (Информационный комплекс)
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (ЭПС «Система ГАРАНТ»)
6. Антивирусная система NOD 32
7. Adobe Reader. Лицензия проприетарная свободно-распространяемая.
8. Электронная система дистанционного обучения АНОВО «Московский международный университет». <https://elearn.interun.ru/login/index.php>

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

1. компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;
2. наушники;
3. вебкамеры;
4. колонки;
5. микрофоны.

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 проблемно-аналитических ситуаций;
- анализ ситуационных задач;
- ролевая игра (деловая игра);
- 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, разрабатываются адаптированные для инвалидов программы подготовки с учетом различных нозологий, виды и формы сопровождения обучения, используются специальные технические и программные средства обучения, дистанционные образовательные технологии, обеспечивается безбарьерная среда и прочее.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентов-инвалидов и студентов 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.