

**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
2024

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	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
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	ПК-20.5 Способен применять цифровые инструменты и технологии при осуществлении контроля финансово-экономической деятельности

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
--	--	---	---

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 «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 с оценкой	0,15	0,15	0,1
Самостоятельная работа (СРС)	147,85	143,85	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

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

№ п/п		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				Самостоят ельная работа
		<i>Лекци и</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практ ически е заняти я</i>	<i>Сем инар ы</i>	<i>Лабо рато рные раб.</i>	<i>Иные занят ия</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	2		2				18

	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.							
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				147,85

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, внешний и внутренний финансовый контроль.	1		2				18

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 расчетных и кредитных операций.	2		4				18
7.	Ревизия и контроль прибыли и финансового							18

	состояния, обобщающая оценка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности предприятия.	1		2				
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				
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные раб.</i>	<i>Иные занятия</i>	
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, обязанности, права и ответственность ревизоров и работников			2				15

	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 отчетности предприятия.			2				25
8.	Документальное оформление и реализация материалов ревизии и контроля, организация	1		2				21,9

ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм.							
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 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	Задачи, последовательность и источники ревизии. Проверка выполнения плана по труду, использования рабочего времени. Ревизия и

	расчетов с рабочими и служащими, ревизия и контроль хранения и расходования денежных средств, ревизия и контроль расчетных и кредитных операций.	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	<i>Содержание практического занятия</i>
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 ограничению риска хозяйственной деятельности.	Изучение составных элементов системы внутрихозяйственного расчета; функций внутреннего контроля по снижению рисков; методов 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,	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

	методы и методические приемы контрольно-ревизионной работы.	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 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.

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	Опрос, тестирование, проблемно-аналитическое задание, творческое задание, исследовательский проект Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи

	методические приемы контрольно-ревизионной работы.	
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 -заработной 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, организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм.	Опрос, тестирование, проблемно-аналитическое задание, творческое задание, письменный опрос 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 отдела	15	10	высшее	аттестованный аудитор
Гладина А.Д.	аудитор	7	5	высшее	аттестованный аудитор
Гладин 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) Отразить 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, состояния 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.

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.

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. Борисова Н.М. Контроль и ревизия: учебное пособие / Борисова Н.М., Цветова Г.В. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 130 с. — ISBN 978-5-4497-0736-9. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/98665.html>

2. Борисова Н.М. Контроль и ревизия: практикум / Борисова Н.М., Цветова Г.В. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 95 с. — ISBN 978-5-4497-0738-3. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/98666.html>

3. Водолажская Е.Л. Экономический анализ, контроль и ревизия: учебное пособие / Водолажская Е.Л., Рыболовлева А.А., Шарафутдинова М.М. — Казань: Издательство КНИТУ, 2019. — 220 с. — ISBN 978-5-7882-2727-6. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121091.html>

8.2 Дополнительная учебная литература:

1. Бобошко В.И. Контроль и ревизия: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Бобошко В.И. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 311 с. — ISBN 978-5-238-03109-5. — Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109191.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>

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.lgl.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:

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

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:

Windows 10, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom.

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:

Windows Server 2016, Windows 10, Microsoft Office, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom, Gimp, Paint.net, AnyLogic, Inkscape.

Для ДОТ:

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, в том числе для занятий лекционного типа, семинарского типа; для проведения лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций; для осуществления текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации; для выполнения курсового проектирования (курсовых работ).

Ауд. 520а (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3):

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;

- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;

- наушники;

- вебкамеры;

- колонки;

- микрофоны;

Ауд. 315 (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3)

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;

- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;

- наушники;

- вебкамеры;

- колонки;

- 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.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

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

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
2024

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	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
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	ПК-20.5 Способен применять цифровые инструменты и технологии при осуществлении контроля финансово-экономической деятельности

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		
	<ul style="list-style-type: none"> - систему нормативного регулирования бухгалтерского учета; - основные принципы отражения информации в бухгалтерском учете; порядок формирования и оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности; - организацию аналитического и синтетического учета финансовой информации; - теоретические основы и принципы организации контрольно-ревизионной работы; - методические приемы документального и фактического контроля; - основы современной теории налогов и налогообложения; - принципы организации государственного финансового контроля в государственном секторе; - основные факторы, определяющие качество и эффективность ревизии, этапы и последовательность ревизионной проверки. 	<ul style="list-style-type: none"> - пользоваться нормативными, методическими документами бухгалтерского учета; - выбирать методы анализа показателей отчетности; - анализировать финансовое состояние предприятия различных форм собственности по материалам бухгалтерской отчетности; - проводить расчеты с бюджетными и внебюджетными фондами; - применять приемы документального и фактического контроля; - делать обоснованные выводы по результатам проверок о состоянии бухгалтерского учета, эффективности управления предприятием, соответствия современных хозяйственных операций, действующему законодательству. 	<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в отчетности предприятий - различных форм собственности, организаций, ведомств; - навыками применения норм, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля; - навыками принятия управленческих решений в контрольно-ревизионной деятельности.
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
--	--	---	---

3.2. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - 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:	<ul style="list-style-type: none"> - 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	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - 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:	<ul style="list-style-type: none"> - 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. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - 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:	<ul style="list-style-type: none"> - 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:	<ul style="list-style-type: none"> - 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. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	<ul style="list-style-type: none"> студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	<ul style="list-style-type: none"> не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым “удовлетворительно”.

4. Типовые контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, характеризующих формирование компетенций в процессе освоения образовательной программы

Типовые контрольные задания для проверки знаний студентов (пороговый уровень формирования компетенции):

Типовые тесты

1. Ведомственный контроль это:
 - А) Контроль со стороны контрольно-ревизионного управления
 - Б) Контроль, необходимый для осуществления независимой проверки
 - В) Контроль головных предприятий над своими филиалами
2. Признаки, характеризующие внешний и внутренний контроль с одинаковой стороны:
 - А) Проверки проводятся на одинаковых объектах контроля
 - Б) Используют одинаковые методические приемы
 - В) Контролируют финансовые отношения хозяйствующих субъектов
3. К основным научным методам контроля не относится:
 - А) Абстракция
 - Б) Анализ
 - В) Обобщение
 - Г) Информированность
4. Контроль за деятельностью организации могут осуществлять:
 - А) Сотрудники организации
 - Б) Только правоохранительные органы
 - В) Инвесторы
5. В компетенцию Государственной налоговой службы входит:
 - А) Контроль за использованием средств, финансируемых из различных уровней бюджета
 - Б) Проверка документов, связанных с начислением и уплатой налогов, в бюджет
 - В) Контроль учреждений, находящихся на федеральном и местном бюджетах
6. Аудит-это:
 - А) Метод последующего контроля, предоставляющий собой комплексную документальную проверку с целью выявления нарушений и злоупотреблений по обеспечению сохранности собственности
 - Б) Предпринимательская деятельность, связанная с подтверждением бухгалтерской отчетности
7. Принципы аудит:
 - А) Компетентность
 - Б) Независимость
 - В) Мотивация
 - Г) Организация
8. Обязательный аудит проводится в случаях:

- А) Прямо установленных законодательными актами РФ или международными договорами
 - Б) По решению экономического субъекта
 - В) По поручению государственных правоохранительных органов
 - Г) По желанию собственников
 - Д) По требованию акционеров
9. Аудит относится к:
- А) Независимому
 - Б) Государственному
 - В) Внутреннему
10. Аудиторские фирмы вправе осуществлять:
- А) Только проверку достоверности бухгалтерской отчетности
 - Б) Внутренний контроль
 - В) Постановку учета
 - Г) Подбор кадров на проверяемом предприятии
 - Д) Разработку бизнес-планов
 - Е) Контроль за руководством проверяемого предприятия
11. Обязательный аудит в ОАО проводится:
- А) Ежегодно
 - Б) По решению совета директоров
 - В) Да, если сумма активов баланса составляет более 200 000 минимальных размеров оплаты труда
12. Аудит отличается от ревизии по:
- А) Цели
 - Б) По организации управления
 - В) По объему
 - Г) По принципу оплаты труда
 - Д) По результатам
13. Итог контрольного мероприятия:
- А) Результат
 - Б) Справка
 - В) Оценка
14. Сущность контроля:
- А) Укрепление законности
 - Б) Восстановление утраченного имущества
 - В) Привлечение к ответственности
15. Метод первоначальной проверки достоверности статей бухгалтерского баланса является приемлемым если существует:
- А) Тожественность данных статей баланса с остатками по счетам главной книги или оборотного капитала
 - Б) Подтверждение данных по статьям баланса с первичными документами
 - В) Соответствие статей баланса с данными формы №2 «Отчет финансовых результатах»
16. Имеет ли право налоговая инспекция приостанавливать операции предприятия на расчетном счете полностью:

- А) Нет
 - Б) Да, если предприятие не предоставило бухгалтерскую отчетность
 - В) Да, но только после разрешения Минфина РФ
 - Г) Да, если предприятие не предоставляло бухгалтерскую отчетность более полугода
17. Контрольно-ревизионное управление Президента контролирует:
- А) Банковские учреждения и крупные АО
 - Б) Деятельность ГНИ
 - В) Учреждения, финансируемые из федерального и республиканского бюджетов
 - Г) Любые учреждения, имеющие расчетный счет
18. Независимый контроль в РФ организуется в соответствии с:
- А) Указаниями руководителя аудиторской фирмы
 - Б) Указом Президента РФ «Об аудиторской деятельности»
 - В) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»
19. Предварительный контроль за использованием денежных средств осуществляют:\{
- А) Кассир и директор
 - Б) Кассир и бухгалтер
 - В) Кассир
 - Г) Главный бухгалтер и директор
 - Д) Кассир и главный директор
20. Внешний контроль осуществляет:
- А) Ревизионная комиссия, созданная на предприятии
 - Б) Государственные финансовые органы
 - В) Фонды, защищающие общество и его отдельные слои
 - Г) Бухгалтерия организации
21. Цель внутреннего контроля:
- А) Для обеспечения сохранности собственности предприятия
 - Б) В интересах общества
 - В) В интересах государства
22. «Двойной учет» – это:
- А) Метод присвоения
 - Б) Способ сокрытия
 - В) Форма учета
23. Первоочередные действия контролеров:
- А) Проверка бухгалтерского учета
 - Б) Анализ
 - В) Знакомство с руководством предприятия
24. Возникновение контроля связано:
- А) С нарушением законности
 - Б) С возникновением коррупции
 - С) С появлением товарообмена
25. Цель внутреннего финансового контроля:

- А) Проводить комплексный анализ деятельности предприятия для выявления негативных событий
Б) Осуществление финансовых и налоговых льгот
В) Проверка оплаты труда, выплаты пенсий, стипендий
26. Методы финансового контроля:
А) Финансовый анализ
Б) Тематическая проверка
В) Обследование
Г) Предварительная проверка
27. Главные задачи внутреннего контроля:
А) Регулярные рабочие встречи
Б) Постоянное наблюдение и проверка работы структурных подразделений и отделов, выявление ошибок и злоупотреблений
В) Проверка использования средств бюджета
28. Внутрихозяйственный контроль - это:
А) Финансовый контроль
Б) Контроль рентабельности
В) Мобилизация всех структурных подразделений к выполнению своих обязанностей
29. Камеральная проверка является:
А) Профилактической
Б) Выездной
В) Внеплановой
30. Тематическая контрольная проверка представляет:
А) Форму текущего финансового контроля
Б) Смешанный вид контроля
В) Инвентаризацию
31. Управление финансовыми рисками включает:
А) Не принятие рискованных решений
Б) Уменьшение величины прибыли
В) Отклонения от установленных правил ведения отчетности
Г) Осуществление связей и взаимодействия с международными организациями
32. Правило, предохраняющее от рискованных действий:
А) Увеличение производственных мощностей
Б) Увеличение оборотного капитала
В) Прогнозирование последствий риска
Г) Увеличение численности охраны
33. Что входит в понятие «риск-менеджмент»:
А) Принятие решений по улучшению руководства
Б) Повышение квалификации сотрудников
В) Принятие решений по удержанию рисков
Г) Привлечение виновных за принятие рискованных решений

34. В процессе управления рисками наиболее эффективным является:
- А) Правильное формирование целей
 - Б) Финансовый мониторинг
 - В) Корректировка принятых решений
35. Виды контроля:
- А) Государственный
 - Б) Аудиторский
 - В) Народный
 - Г) Партийный
36. Внутренний контроль защищает интересы:
- А) Государства
 - Б) Общества
 - В) Инвесторов
 - Г) Предприятия
37. Государственный контроль осуществляется:
- А) Государством
 - Б) Аудиторскими фирмами
 - В) Международными организациями
38. К факторам финансового риска акционерного предприятия относятся:
- А) Нарушение бюджетной дисциплины
 - Б) Неэффективное использование государственных средств
 - В) Финансовые вложения в кризисные предприятия
39. Экономическую безопасность предприятия обеспечивают:
- А) Бесперебойное получение прибыли
 - Б) Сохранность экономической информации
 - В) Финансовый мониторинг
40. При обнаружении существенных недостатков, аудиторская фирма может:
- А) Передать дело в правоохранительные органы
 - Б) Применить санкции к проверяемому хозяйствующему субъекту
 - В) Выдать отрицательное аудиторское заключение
41. Органы специализированного контроля:
- А) ГИБДД
 - Б) Аудит
 - В) Ревизия
 - Г) Экологическая инспекция
42. К государственным органам финансового контроля относятся:
- А) Внутренний контроль
 - Б) Ревизионная комиссия акционерного общества
 - В) Счетная палата РФ

43. Планирование – это:
- А) Способ контроля
 - Б) Стадии контроля
 - В) Метод контроля
44. Какая функция не является функцией контроля:
- А) Информационная
 - Б) Консалтинговая
 - В) Профилактическая
45. Федеральное казначейство осуществляет контроль за:
- А) Целевым использованием средств
 - Б) Начислением и уплатой налогов
 - В) Деятельностью предприятий, финансируемых из федерального или местного бюджета
46. Бюджетирование – это:
- А) Расчет и оценка финансовых коэффициентов
 - Б) Определение финансовой устойчивости предприятия
 - В) Согласованное планирование и управление
 - Г) Оценка деловой активности
47. Целью ревизии является проверка:
- А) Отдельных видов деятельности организации
 - Б) Фактического наличия имущества
 - В) Всех сторон финансово-хозяйственной деятельности отдельной организации
 - Г) Наличия материальных ценностей
48. Задачи ревизии:
- А) Проверка расходования бюджетных средств
 - Б) Направление материалов в правоохранительные органы
 - В) Выявление неиспользуемых резервов, повышение эффективности экономической деятельности
49. Основные правила проведения ревизии:
- А) Разработка методики
 - Б) Активность, внезапность, непрерывность
 - В) Включение в состав ревизионной комиссии руководителя проверяемой организации
50. Программа ревизии утверждается:
- А) Руководителем ревизионной комиссии
 - Б) Руководителем проверяемого предприятия
 - В) Руководителем контрольно-ревизионного органа
51. Состав ревизионной комиссии назначается:
- А) Главным бухгалтером
 - Б) Руководителем проверяемой организации
 - В) Председателем ревизионной комиссии
 - = Г) Руководителем контрольно-ревизионного органа

52. Проведение ревизии начинается:
- А) Запросом в учреждение банка и ГНИ о регистрации проверяемой организации
 - Б) Составлением плана ревизионной работы
 - В) С проведения экспресс-анализа финансовой отчетности
53. Срок проведения ревизии:
- А) Не менее 1 месяца
 - Б) Не ограничен
 - В) Один месяц и более
 - Г) Не более 30 дней
 - Д) Устанавливается программой
54. Промежуточный акт составляется:
- А) По решению главного бухгалтера
 - Б) Если необходимо принять неотложные меры по привлечению к ответственности виновных
 - В) Если еще не готова результативная часть акта
55. Что подтверждает квалификацию ревизора?
- А) Аттестат
 - Б) Курсы повышения квалификации
 - В) Лицензия
56. На основе бюджетирования строится:
- А) Текущее планирование
 - Б) Внешний контроль
 - В) Система реальных показателей
57. Время на ознакомление с актом ревизии:
- А) 30 дней
 - Б) 7 дней
 - В) 5 дней
58. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности это:
- А) Предварительный контроль
 - Б) Текущий контроль
 - В) Последующий контроль
59. Особенности ревизии, проводимой по поручению правоохранительных органов:
- А) Подбираются более квалифицированные специалисты
 - Б) Используются специальные методы
 - В) Совместно с сотрудниками органов дознания
60. Повторные ревизии проводятся в случаях:
- А) Если проверяемая организация не согласна с результатами ревизии
 - Б) По поручению органов дознания
 - В) По решению председателя ревизионной комиссии

61. Проверка отличается от ревизии:
- А) Технологией
 - Б) Объемом выполненных работ
 - В) Оформлением
62. Общее между ревизией и проверкой:
- А) Исполнители
 - Б) Методика работы
 - В) Лица, подписывающие результаты
63. Анонимное сообщение ревизору о возможном хищении, правильные действия ревизора:
- А) Не реагирует
 - Б) Проверяет
 - В) Сообщает своему руководителю
64. Ревизору попадает в числе представленных документов для проверки «черная тетрадь», данные не соответствуют официальному учету, правильные действия ревизора:
- А) Не принимать во внимание
 - Б) Взять за основу проверки
 - В) Потребовать объяснений у руководства проверяемой организации
 - Г) Вернуть в бухгалтерию
65. Вас направили на ликероводочный завод. Вы запланируете:
- А) Обследование
 - Б) Ревизию финансово-хозяйственной деятельности
 - В) Тематическую проверку
66. Цель организации встречной проверки:
- А) Выполнение требований ревизии
 - Б) Выполнение требований проверки
 - В) Подтвердить информацию
 - Г) Исполнить желание ревизора
67. При бюджетировании выделяют центры ответственности:
- А) Центр затрат
 - Б) Центр эффективности расчетов
 - В) Центр финансовой отчетности
68. Для чего служит акт ревизии?
- А) Содержит вспомогательную информацию для руководителя и главного бухгалтера
 - Б) Обобщает результаты ревизии
 - В) Дает оценку работы ревизионной комиссии
69. К методам документального контроля относится:
- А) Инвентаризация
 - Б) Обследование
 - В) Аналитический метод
70. К методам фактического контроля относятся:
- А) Встречная проверка
 - Б) Экспертный метод

В) Инвентаризация

71. Контрольное мероприятие это:
А) Анализ хозяйственной деятельности
Б) Ревизия
В) Инвентаризация
72. Обследование – это:
А) Метод контроля
Б) Форма контроля
В) Способ контроля
73. В целях выявления факта фиктивного счета контролер:
А) Организует встречную проверку
Б) Проводит инвентаризацию
В) Проверяет сопредельные операции
74. Инвентаризация кассы выявила недостачу в 955 руб., действия ревизора:
А) Взыскать
Б) Получить объяснения
В) Проверять по утвержденной программе
75. «Нулевые» результаты инвентаризации означают:
А) Хорошая работа системы внутреннего контроля
Б) Плохая работа ревизора
В) Положительная работа бухгалтера
76. Основные задачи инвентаризации:
А) Контроль за сохранностью имущества
Б) Выявление злоупотреблений должностными лицами
В) Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности
Г) Оценка эффективности хозяйственной деятельности
77. Обобщающий документ о состоянии бухгалтерского учета состоит из частей:
А) Начальной
Б) Аналитической
В) Промежуточной
Г) Вводной
78. Значение бюджетов:
А) Определяют меры, которые могут улучшить работу
Б) Способствуют росту заработной платы
В) Служат средством мотивации
79. Распространенный прием при написании акта:
А) Группировка выявленных недостатков
Б) Анализ отчетности
В) Обобщение информации
80. Роль главного бухгалтера в состоянии системы бухгалтерского учета:
А) Ответственная

- Б) Второстепенная
 - В) Главная
81. Для перепроверки результатов инвентаризации используют:
- А) Контрольные проверки и осмотр
 - Б) Лабораторные анализы
 - В) Проверку персонала
82. Основным методом фактического контроля является:
- А) Проверка документов по данным корреспондирующих счетов
 - Б) Передача дел в следственные органы
 - В) Инвентаризация
83. Основным нормативный документ используемый при ревизионной проверке материальных ценностей:\{
- А) ПБУ 6/01
 - Б) ПБУ 5/01
 - В) ПБУ 1/98
84. Документальный контроль от фактического отличается:
- А) Методами контроля
 - Б) Организацией проведения контроля
 - В) Периодичностью проверок
85. Общее между внутренним и внешним контролем:
- А) Количество проверяющих
 - Б) Стремление погасить долги по кредитам и займам
 - В) Использование одной и той же информации
86. Различие внутреннего и внешнего контроля в:
- А) Программе действий
 - Б) Скорости проверки
 - В) Открытости информации
87. Действия внутрихозяйственного контроля осуществляется в рамках:
- А) Национального хозяйства
 - Б) Одного предприятия
 - В) Министерства
88. Хозяйственные споры между предприятиями решаются:
- А) Не выполнением договорных обязательств
 - Б) Отказом от подписания акта выполненных работ
 - В) В арбитражном суде
89. Ревизия это:
- А) Один из методов последующего контроля и представляет собой комплексную документальную и фактическую проверку, цель которой - выявление нарушений, злоупотреблений
 - Б) Один из методов независимого контроля, который проводится по инициативе самого предприятия и служит информацией для руководителя
 - В) Один из методов независимого контроля, который проводится по заданию правоохранительных органов

90. Ревизор – это:
- А) Должность
 - Б) Специальность
 - В) Профессия
91. Цель контроля:
- А) Обеспечение законности, соблюдение нормативных, правовых актов и установленных стандартов
 - Б) Выявление и анализ эффективного расходования ресурсов
 - В) Проверка состояния бухгалтерского учета и налоговой отчетности
92. Единичное контрольное действие при исследовании состояния проверяемой организации называется:
- А) Проверка
 - Б) Расчет
 - В) Мониторинг
 - Г) Оценка
 - Д) Обследование
93. Классификация финансового контроля по времени проведения:
- А) Предварительный, текущий, перспективный
 - Б) Предварительный, последовательный, текущий
 - В) Текущий, фактический, последующий
 - Г) Предварительный, текущий, последовательный
94. Классификация контроля по периодичности проведения:
- А) Систематический, разовый
 - Б) В начале отчетного периода
 - В) В конце отчетного периода
95. Точкой безубыточности является:
- А) Равенство условно-постоянных расходов с условно- переменными
 - Б) Превышение условно постоянных расходов над условно-переменными
 - В) Равенство выручки от реализации и произведенных затрат
96. Классификация финансового контроля по видам:
- А) Государственный, ведомственный, специализированный, внешний
 - Б) Государственный, аудиторский, общественный, специализированный
 - В) Аудиторский, общественный, внутренний, документальный
97. Методы контроля при проведении ревизии:
- А) Документальный, фактический
 - Б) Документальный, ведомственный
 - В) Фактический, отраслевой
98. К методам фактического контроля относятся:
- А) Инвентаризация, обследование, лабораторные анализы
 - Б) Инвентаризация, мониторинг, надзор
 - В) Обследование, тематические проверки, надзор

99. К методам документального контроля относятся:
- А) Формальный, экспертный, функционально-стоимостной, конкретный
 - Б) Нормативно-правовой, логический, визуальный, абстрагированный, аналитический
 - В) Формальный, нормативно-правовой, аналитический, экспертный, логический
100. Классификация системы аудита:
- А) Внутренний, внешний, системный
 - Б) Обязательный, текущий, последовательный
 - В) Внутренний, внешний, обязательный

Примерный список вопросов к зачету с оценкой:

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.
11. Цель, задачи, организация проведения ревизии.
12. Основания и периодичность проведения ревизии.
13. Направления ревизионной проверки.
14. Планирование ревизионной работы.
15. Основные этапы и последовательность проведения ревизии.
16. Этапы и последовательность проверок.
17. Оформление рабочих документов, выводы и предложения по результатам ревизии.
18. Методы и методические приемы контроля.
19. Документальный контроль: формальная, арифметическая, экспертная, экономическая, нормативно-правовая и логическая проверка.
20. Методы фактического контроля: инвентаризация, обследование объекта, лабораторный анализ и другие.
21. Обобщение результатов проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности.
22. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности.
23. Составление плана ревизии.
24. Права, обязанность и ответственность ревизора и лиц, служебная деятельность которых проверяется.
25. Приемы получения доказательств в процессе проведения ревизии.
26. Проверка оценки, сохранности и движения основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов.
27. Проверка формирования и эффективности собственного капитала.
28. Оформление результатов ревизии (составление актов ревизии).

29. Организация учета и отчетности контрольно-ревизионных работ.

Задания для проверки умений и навыков применения студентами теоретических знаний при решении широкого круга проблемно-аналитических и практических учебно-профессиональных задач, типовых задач (продвинутый и повышенный уровень формирования компетенции):

Темы эссе

1. Система мер по ограничению хозяйственной деятельности.
2. Внешний и внутренний контроль взаимосвязь и различия.
3. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ.
4. Органы государственного контроля в РФ и их функции.
5. Функции и значение ведомственного контроля.
6. Функции и значение вневедомственного контроля.
7. Ревизия как инструмент контроля.
8. Цель, задачи, организация проведения ревизии.
9. Основания и периодичность проведения ревизии.
10. Направления ревизионной проверки.

Проблемно-аналитические задания

Проблемно-аналитическое задание на тему: Организация и планирование контрольно-ревизионной работы

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

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 отдела	15	10	высшее	аттестованный аудитор
Гладина А.Д.	аудитор	7	5	высшее	аттестованный аудитор
Гладин 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

2) используя данные таблицы 2, составить программу проведения комплексной выездной проверки одного филиала ЗАО «АГРО-М» на 20__ год, заполнив таблицу 3

Таблица 3 - Программа проведения комплексной выездной проверки _____ филиала ЗАО «АГРО-М» на 20__ год

Наименование работ	Кол-во чел.-дней	Методы, способы проведения	Дата проведения (начало и конец)	Исполнитель (ФИО)

Комплексные проблемно-аналитические задания

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.
4. На основе приведенных данных составить акт инвентаризации денежных средств по форме № ИНВ-15.
5. Составить бухгалтерские проводки по урегулированию инвентаризационных разниц.

Задание 3.

Условие:

Организация арендовала сейфовую ячейку в банке, где временно хранились наличные денежные средства в размере 1000000 руб. В сентябре 201_ 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 28,5 руб.)

Требуется:

1. Составить бухгалтерские записи по учету недостачи денежных средств и погашению ее виновным лицом. Определить финансовый результат.
2. Оразить в акте ревизии.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов достижения компетенций

Специфика формирования компетенций и их измерение определяется структурированием информации о состоянии уровня подготовки обучающихся.

Алгоритмы отбора и конструирования заданий для оценки достижений в предметной области, техника конструирования заданий, способы организации и проведения стандартизированных оценочных процедур, методика шкалирования и методы обработки и интерпретации результатов оценивания позволяют обучающимся освоить компетентностно-ориентированные программы дисциплин.

Формирование компетенций осуществляется в ходе всех видов занятий, практики, а контроль их сформированности на этапе текущей, промежуточной и итоговой аттестации.

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

- опросы: устный, письменный;
- задания для практических занятий;
- ситуационные задания;
- контрольные работы;
- коллоквиумы;
- написание реферата;
- написание эссе;
- решение тестовых заданий;
- экзамен.

Опросы по вынесенным на обсуждение темам

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении аттестации в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов

тестирования и решения заданий. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время.

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения аттестации, когда необходимо проверить знания обучающихся по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

Решение заданий (кейс-методы)

Решение кейс-методов осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося по применению содержания основных понятий и терминов дисциплины вообще и каждой её темы в частности.

Обучающемуся объявляется условие задания, решение которого он излагает либо устно, либо письменно.

Эффективным интерактивным способом решения задания является сопоставления результатов разрешения одного задания двумя и более малыми группами обучающихся.

Задачи, требующие изучения значительного объема, необходимо относить на самостоятельную работу студентов, с непременно разбором результатов во время практических занятий. В данном случае решение ситуационных задач с глубоким обоснованием должно представляться на проверку в письменном виде.

При оценке решения заданий анализируется понимание обучающимся конкретной ситуации, правильность её понимания в соответствии с изучаемым материалом, способность обоснования выбранной точки зрения, глубина проработки рассматриваемого вопроса, умением выявить основные положения затронутого вопроса.

Решение заданий в тестовой форме

Проводится тестирование в течение изучения дисциплины

Не менее чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.