

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор, проректор по  
УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.О.25**

Контроль и ревизия

Учебный план: 38.05.01 Экономическая безопасность бизнеса от 21.01.2025.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:  
(специальность) 38.05.01 Экономическая безопасность

Профиль подготовки: Экономическая безопасность бизнеса  
(специализация)

Уровень образования: специалитет

Форма обучения: очная

### План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
5	УП	32	32	53	27	4	Экзамен
	РПД	32	32	53	27	4	
Итого	УП	32	32	53	27	4	
	РПД	32	32	53	27	4	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293

Составитель (и):

Доцент

\_\_\_\_\_

Денисова  
Ивановна

Елена

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

Методический отдел:

\_\_\_\_\_

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать компетенции обучающегося в области контроля и ревизии, включая государственный финансовый контроль в России.

**1.2 Задачи дисциплины:**

- дать представление об организации контроля и ревизионной работы;
- изучить методы контроля и ревизии;
- дать навыки по планированию контрольно-ревизионной работы;
- ознакомить с правилами, приема и метода проведения ревизий и проверок финансово – хозяйственной деятельности организаций;
- изучение документального оформления материалов контрольных и ревизионных проверок.

**1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:**

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Бухгалтерский учет

Правоведение

Внешнеэкономическая деятельность организации (предприятия)

Налоги и налогообложение

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

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

**Знать:** методику организации системы внутреннего контроля; основы законодательства о контрольно-надзорной деятельности; процедуру оформления результатов проверок, планирования и исполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений.

**Уметь:** составлять план и программу контрольно-ревизионных проверок; применять методы контроля и ревизии к конкретным объектам проверки; проводить контрольно-ревизионные проверки; сделать выводы о законности и дать оценку финансовым результатам деятельности организации

**Владеть:** навыками оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита; способностью составлять акты проверок, справки и другие документы по результатам выполненных исследований; различными приемами и методами контроля в деятельности контролирующих органов.

## 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Понятие и сущность контроля и ревизии	5					Т
Тема 1. Теоретические основы контроля: сущность, цели, задачи и функции контроля, формы, методы и виды финансово-хозяйственного контроля. Контроль как элемент управления. Понятие финансового контроля. Объекты и субъекты контроля, органы, осуществляющие контроль. Практическое занятие. Определение объектов и субъектов контроля, функций контроля, формы, методов финансово - хозяйственного контроля. Определение отличий и сходства разных видов контроля		2	2	4		
Тема 2. Развитие финансового контроля в России. Особенности контроля на разных этапах развития. Нормативно - правовое регулирование контроля на современном этапе. Практическое занятие: Определение особенностей контроля на разных этапах развития.		2	2	4	АС	

<p>Тема 3. Организационно-правовые основы государственного финансового контроля. Субъекты и объекты государственного контроля. Организация и проведение государственного контроля. Государственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Нормативные документы, регулирующие осуществление государственного финансового контроля. Выполнение предписаний по результатам контроля.</p> <p>Практическое занятие: Организационно-правовые основы государственного финансового контроля. Привести примеры нарушений бюджетного законодательства</p>	2	2	4	АС	
<p>Тема 4. Ревизия, как инструмент контроля. Понятие и сущность ревизии. Отличие ревизии от других видов контроля. Классификация ревизий и их задачи. Обязанности, права и ответственность ревизоров и работников организаций, деятельность которых проверяется. Профессиональные качества ревизора.</p> <p>Практическое занятие: Отличие ревизии от других видов контроля. Распределение обязанностей, прав и ответственности ревизоров и работников проверяемых организаций между ними.</p>	2	2	4		
<p>Раздел 2. Организация контрольно-ревизионной работы</p>					Т

<p>Тема 5. Организация контрольно - ревизионной работы.</p> <p>Общий порядок планирования контрольно-ревизионной работы. Подготовка к ревизии. Порядок назначения и проведения ревизии. Этапы проведения ревизии. Оформление результатов ревизии.</p> <p>Практическое занятие. Составление плана и программы ревизии. Оформление акта ревизии.</p>	2	2	4		
--	---	---	---	--	--

<p>Тема 6. Контроль и ревизия операций с денежными средствами и денежными документами.</p> <p>Проверка соблюдения кассовой дисциплины. Проверка использования полученных из банка наличных денег целевому назначению, соблюдения лимита хранения наличных денег в кассе и правила оплаты наличными деньгами за приобретенные материальные ценности.</p> <p>Проверка правильности отражения кассовых операций в учетных регистрах.</p> <p>Проверка операций по расчетным и другим счетам в банках. Проверка остатков и оборотов по расчетному счету, тождественности в учетных регистрах и выпискам банка. Ревизия денежных переводов в пути. Проверка денежных документов и бланков строгой отчетности.</p> <p>Практическое занятие. Контроль и ревизия операций с денежными средствами и денежными документами.</p>	4	4	4		
<p>Тема 7. Понятие эффективного финансового контроля. Методы финансового контроля на предприятии. Основной метод финансового контроля в организации. Ограничения при проведении мероприятий по контролю. Этапы внутреннего контроля.</p> <p>Техника ревизионного исследования документов. Материальный и интеллектуальный подлог. Порядок оформления результатов мероприятий по итогам проведенного контроля. Оценка эффективности внутреннего контроля.</p> <p>Практическое занятие. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе ревизии. Оформление документов по проведению такого рода мероприятий. Оценка эффективности внутреннего контроля.</p>	4	4	6	АС	
<p>Тема 8. Проведение ревизии по требованию правоохранительных органов.</p> <p>Особенности ревизии по требованию правоохранительных органов. Основания для назначения ревизии. Права проверяемых лиц.</p> <p>Практическое занятие. Определить особенности ревизии, назначенной по требованию правоохранительных органов</p>	2	2	4		
<p>Раздел 3. Контроль (финансовый контроль) отдельных направлений деятельности организации. Особенности контроля в организациях различных сфер деятельности.</p>					Т

<p>Тема 9. Контроль и ревизия активов организации: основных средств, нематериальных активов, запасов, финансовых вложений, денежных средств, средств в расчётах. Проверка основных средств, нематериальных активов, запасов, финансовых вложений, дебиторской задолженности покупателей, расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>Практическое занятие. Ревизия активов.</p>	2	2	5		
--	---	---	---	--	--

Тема 10. Контроль и ревизия обязательств элементов капитала, целевого финансирования. Проверка расчетов с поставщиками, кредиторами, заимодавцами, персоналом, бюджетом по налогам и сборам, использованию целевого финансирования, распределению прибыли, формированию и использованию собственного капитала. Практическое задание. Ревизия обязательств и капитала.	2	2	5		
Тема 11. Финансовый контроль (ревизия) хозяйственных договоров, внешнеэкономической деятельности, определения и распределения прибыли. Практическое занятие: Решение задач по ревизии договоров и внешнеэкономической деятельности	4	4	4		
Тема 12. Финансовый контроль в сфере потребительского рынка (розничной торговле, в сфере строительства, автотранспортных организациях, в бюджетных организациях). Практическое задание. Ревизия в розничной торговле, в строительстве, в автотранспортных организациях, в бюджетной организации.	4	4	5		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	32	32	53		
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)	2,5		24,5		
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>	66,5		77,5		

#### 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

##### 5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

##### 5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ОПК-4	Описывает методику организации системы внутреннего контроля; основы законодательства о контрольно-надзорной деятельности. Характеризует процедуру оформления результатов проверок, планирования и исполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений. обосновывает принятые экономическим субъектом решения при проведении контроля и ревизии.	Вопросы для устного собеседования Практико-ориентированное задание
	Формирует планы и программы ревизии и составляет акты ревизии. план и программу контрольно-ревизионных проверок; делает выводы о законности и дает оценку финансовым результатам деятельности организации.	Практико-ориентированное задание
	Использует методы организации и осуществления контроля и ревизии к конкретным объектам проверки и проведению контрольно-ревизионной проверки	

##### 5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа

5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
4 (хорошо)	Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
3 (удовлетворительно)	Ответ воспроизводится в основном только на основании лекционных материалов, при отсутствии самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрируется понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	
2 (неудовлетворительно)	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.	

## 5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

### 5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 5	
1	Сущность понятия «контроль», его цели и задачи. История развития контроля в России. Нормативное регулирование контроля на современном этапе.
2	Экономическое содержание контроля как элемента системы управления. Субъекты и объекты финансово-хозяйственного контроля.
3	Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая сущность.
4	Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая сущность.
5	Контроль и ревизия расчетов с персоналом по оплате труда.
6	Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
7	Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
8	Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций.
9	Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
10	Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
11	Контроль и ревизия расчетов с подотчетными лицами, ревизия расчетов с покупателями и заказчиками
12	Контроль и ревизия расчетов с поставщиками и кредиторами
13	Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем
14	Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
15	Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
16	Контроль и ревизия операций по приобретению и использованию запасов, изготовлению готовой продукции
17	Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
18	Эффективность организации внутреннего контроля. Ее влияние на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
19	Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.

20	Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.
21	Сущность контрольно-ревизионного процесса, его основные этапы и последовательность их осуществления.
22	Основные задачи принципы ревизии. Направления проведения ревизионных процедур.
23	Организация ревизии, основания и периодичность проведения ревизии
24	Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.
25	Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.
26	Виды ревизий: классификация. Характеристика. Описание.
27	Подготовка и планирование проведения ревизии. Документирование этапов ревизии, формирование выводов и предложений по ее результатам.
28	Методические приемы документального контроля при проведении ревизии. Сплошной и выборочный способ документального контроля в ходе проведения ревизии.
29	Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Материальный и интеллектуальный подлог. Понятия, признаки, виды..
30	Методические приемы фактического контроля при проведении ревизии.
31	Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.
32	Контроль и ревизия операций с денежными средствами.
33	Контроль и ревизия операций с внеоборотными активами (капитальными вложениями, основными средствами, нематериальными активами)
34	Ревизия операций по производству и реализации продукции.
35	Контроль и ревизия операций по формированию и использованию прибыли, капитала, целевого финансирования.
36	Особенности контроля и ревизии в организациях оптово-розничной торговли
37	Особенности контроля и ревизии в строительных организациях
38	Особенности контроля и ревизии в автотранспортных организациях
39	Особенности ревизии по требованию правоохранительных органов. Права проверяемых лиц.
40	Особенности ревизии бюджетных организаций. Нарушения, выявляемые в ходе ревизии бюджетных организаций

### 5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

### 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

1. В ходе внутреннего контроля проведена инвентаризация основных средств. Инвентаризацией установлено, что организация неправомерно отразила на балансе не принадлежащий ей станок стоимостью 1 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 250 000 руб. и факт не отражения в бухгалтерском учете и балансе здания, полученного безвозмездно. Справедливая стоимость здания – 3 000 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.

Истекший срок полезного использования здания у передающей стороны 20 лет, оставшийся - 30 лет. Виновный в недостаче, не установлен. Принято решение внести исправления в учет, оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Требуется. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями и перечислить, на основании каких документов и в какой оценке производится приемка товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

2. Ревизор провел инвентаризацию незавершенного капитального строительства у Подрядчика по заданию Заказчика. В ходе инвентаризации установлена недостача на сумму 500 000 руб. Заказчик утвердил акт ревизии, в котором отражена необоснованность стоимости выполненных работ и затрат, выставленной Подрядчиком в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) на сумму 500 000 руб.

Требуется. Определить:

- а) в каком документе отражают итоги инвентаризации незавершенного строительства?
- б) каковы должны быть бухгалтерские записи у заказчика по итогам инвентаризации.

3. В ходе ревизии использования строительных материалов выявлено, что при строительстве стены длиной 12 м, толщиной 40 см и высотой 4м, затрачено 15 000 штук кирпичей при одинарной кладке. При кладке возможен бой кирпича в размере 2%.

Требуется: определить, какие выводы сделает ревизор, если размеры кирпича- 25 см, 15 см и 4 см?

## 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

### 5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности



Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

### 5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная  + Письменная  Компьютерное тестирование  Иная

### 5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
<b>6.1.1 Основная учебная литература</b>				
Борисова, Н. М., Цветова, Г. В.	Контроль и ревизия	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2020	<a href="http://www.iprbookshop.ru/98665.html">http://www.iprbookshop.ru/98665.html</a>
Заславская, И. В., Смагина, И. В.	Бухгалтерский учет	Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/95515.html">http://www.iprbookshop.ru/95515.html</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>				
Федорова, Е. А., Ахалкаци, О. В., Вахорина, М. В., Эриашвили, Н. Д., Федорова, Е. А.	Контроль и ревизия	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71202.html">http://www.iprbookshop.ru/71202.html</a>
Борисова, Н. М., Цветова, Г. В.	Контроль и ревизия	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2020	<a href="http://www.iprbookshop.ru/98666.html">http://www.iprbookshop.ru/98666.html</a>

### 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: [http://window.edu.ru/catalog/?p\\_rubr=2.2.75.6](http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6)

Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>

Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

### 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

СПС КонсультантПлюс

### 6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Учебная аудитория	Специализированная мебель, доска, переносное мультимедийное оборудование: проектор, ПК с лицензионным программным обеспечением, экран.