

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кудрявцев Максим Геннадьевич
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 26.05.2026 12:27:54
Уникальный программный ключ:
790a1a8df2525774421adc1fc96453f0e902bfb0

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА ИМЕНИ
В.И. ВЕРНАДСКОГО»**
(Университет Вернадского)

Кафедра Экономического развития сельских территорий

Принято Ученым советом
Университета Вернадского
«26» марта 2026 г. протокол № 8



Рабочая программа дисциплины

Контроль и ревизия

Направление подготовки (специальность) **38.05.01 Экономическая безопасность**

Направленность (профиль) программы **Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**

Квалификация: **экономист**

Форма обучения **очная**

Балашиха 2026 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки
38.05.01 Экономическая безопасность

Рабочая программа дисциплины разработана старшим преподавателем кафедры
Экономического развития сельских территорий *Засядько С.М.*

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры Экономического развития сельских территорий *Макеева Т.Ю.*

1 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторами достижения компетенций

1.1 Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
<p align="center">ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p>	<p>Знать: состав и порядок формирования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, виды учетной документации и отчетности (бухгалтерской, налоговой, статистической), методы их сбора и анализа для оценки эффективности деятельности организации, а также критерии выявления внутренних и внешних угроз и рисков, включая нормативно-правовую базу контрольной и ревизионной деятельности.</p>
	<p>Уметь: собирать, обобщать и критически оценивать данные из различных систем учета и отчетности, проводить на их основе анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, осуществлять прогнозирование его финансовых показателей, а также своевременно выявлять, предупреждать и локализовывать внутренние (например, злоупотребления, неэффективный менеджмент) и внешние (изменение законодательства, рыночные факторы) угрозы и риски.</p>
	<p>Владеть: методиками документальной и фактической ревизии (включая инвентаризацию, встречные и арифметические проверки), технологиями аналитических процедур (горизонтальный, вертикальный, коэффициентный анализ), навыками проверки соответствия учетных данных законодательству, способами документального оформления результатов контроля (акты, заключения) и приемами нейтрализации выявленных рисков с разработкой рекомендаций по повышению эффективности деятельности.</p>
<p align="center">ПК-1 Способен к реализации внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) в организации</p>	<p>Знать: нормативно-правовую базу в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ), включая Федеральный закон № 115-ФЗ, положения Банка России и Росфинмониторинга, критерии выявления подозрительных операций, перечень признаков сомнительных сделок, обязанности организации по внутреннему контролю, правила идентификации клиентов (бенефициаров), порядок хранения и предоставления отчетности в уполномоченные органы, а также ответственность за нарушения требований ПОД/ФТ.</p>
	<p>Уметь: выстраивать систему внутреннего контроля в организации, направленную на ПОД/ФТ, своевременно выявлять сомнительные операции и сделки (в том числе необычные, запутанные, не имеющие экономического смысла), анализировать учредительные документы и</p>

	<p>цепочки владения клиентов для установления бенефициарных владельцев, применять риск-ориентированный подход при классификации клиентов и транзакций, документально фиксировать результаты контроля, а также передавать информацию о подозрительных операциях в уполномоченные органы в установленные сроки.</p> <p>Владеть: методиками проведения внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, включая процедуры первичного и усиленного контроля, алгоритмами идентификации и верификации клиентов и выгодоприобретателей, навыками использования справочных систем (например, «СПАРК», «Контур-Фокус») и программных средств мониторинга транзакций, приемами документального оформления отказных писем, замораживания (блокирования) средств, способами обучения персонала правилам ПОД/ФТ, а также методами нейтрализации внутренних рисков вовлечения организации в незаконные финансовые операции.</p>
<p>ПК-2 Способен проводить внутренний контроль бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Знать: нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Федеральный закон № 402-ФЗ, ПБУ, ФСБУ, План счетов), требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая ее состав, формы и сроки представления, методы и процедуры внутреннего контроля учетных процессов (документальная проверка, инвентаризация, арифметический и логический контроль), правила оценки активов и обязательств, порядок признания доходов и расходов, а также критерии существенности ошибок и способы их исправления согласно ПБУ 22/2010.</p> <p>Уметь: разрабатывать и внедрять процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета на всех участках (основные средства, запасы, расчеты, касса, банк, заработная плата), проверять полноту и своевременность отражения хозяйственных операций на счетах, выявлять искажения и нарушения учетной политики организации, осуществлять контроль достоверности и непротиворечивости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе взаимную сверку форм — бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним), а также оценивать эффективность системы внутреннего контроля и корректировать ее при выявленных недостатках.</p> <p>Владеть: методиками документального и встречного контроля учетных записей, приемами проверки первичной учетной документации на соответствие унифицированным формам и требованиям законодательства, навыками проведения инвентаризаций и сверок расчетов, алгоритмами обнаружения типичных бухгалтерских ошибок и недобросовестных действий, способами составления рабочих документов внутреннего контролера (акты проверок, ведомости расхождений, реестры</p>

	замечаний), а также методами анализа учетной политики и ее влияния на показатели отчетности с целью выдачи рекомендаций по повышению достоверности и прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
<p align="center">ПК-3 Способен управлять (руководить) службой внутреннего аудита</p>	<p>Знать: нормативно-правовые основы функционирования службы внутреннего аудита (СВА), включая требования МСА, Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, законодательство о корпоративном управлении и внутреннем аудите (в том числе рекомендации Банка России и саморегулируемых организаций), принципы организации службы внутреннего аудита (независимость, объективность, подотчетность совету директоров или аудиторскому комитету), стандарты профессиональной деятельности внутренних аудиторов, методы стратегического и оперативного планирования аудиторских проверок, подходы к управлению аудиторской командой (распределение ролей, мотивация, контроль качества), а также правила документооборота и отчетности службы внутреннего аудита.</p>
	<p>Уметь: разрабатывать и внедрять внутренние регламенты и политики службы внутреннего аудита (Положение о СВА, методики проверок), формировать годовой план аудиторских заданий на основе оценки рисков организации, распределять ресурсы и аудиторские задания между членами команды с учетом их квалификации и загрузки, контролировать выполнение аудиторских процедур на всех этапах (планирование, сбор доказательств, анализ, формирование выводов), обеспечивать соблюдение стандартов качества и сроков выполнения работ, взаимодействовать с руководством организации и аудиторским комитетом по вопросам результативности аудита, а также оценивать эффективность работы подчиненных аудиторов и повышать их профессиональный уровень.</p>
	<p>Владеть: методами стратегического и тактического управления службой внутреннего аудита (формирование бюджета, КРІ для отдела, система отчетности), навыками планирования и координации параллельных аудиторских проектов, приемами мониторинга реализации аудиторских рекомендаций, способами документирования результатов управления (отчеты руководителя СВА перед аудиторским комитетом, оценка зрелости системы внутреннего контроля), методиками разрешения конфликтных ситуаций и защиты независимости позиции внутреннего аудитора, а также инструментами автоматизации деятельности службы внутреннего аудита (СААТs, специализированное программное обеспечение) и подходами к оценке качества работы всей службы (внутренние и внешние проверки качества).</p>

2. Цели и место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Контроль и ревизия» относится к обязательной части основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Целью изучения дисциплины «Контроль и ревизия» является формирование у обучающихся системы теоретических знаний и практических компетенций в области организации и проведения контрольных и ревизионных мероприятий финансово-хозяйственной деятельности организаций, необходимых для своевременного выявления, предупреждения и устранения нарушений законодательства, ошибок учета, неэффективного использования ресурсов, финансовых злоупотреблений, а также для оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, минимизации экономических рисков и обеспечения законности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

3. Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий, текущий и промежуточный контроль по дисциплине) и на самостоятельную работу обучающихся

Очная форма обучения

Вид учебной работы	7 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	4
часов	144
Аудиторная (контактная) работа, часов	80
в т.ч. занятия лекционного типа	40
занятия семинарского типа	40
Самостоятельная работа обучающихся, часов	60
в т.ч. курсовая работа	-
Контроль (самостоятельная/контактная)	4
Вид промежуточной аттестации	зачет

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

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Код компетенции
	всего	в том числе		
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы	
Раздел 1 Методология и организация системы финансово-хозяйственного контроля	70	40	30	ОПК 2 ПК 1 ПК 2 ПК 3
Раздел 2. Ревизия и документальное обоснование учетно-отчетных данных	70	40	30	
Итого за семестр	140	80	60	

Контроль	4	-	-	
ИТОГО по дисциплине	144	80	60	

4.2 Содержание дисциплины по разделам

Раздел 1. Методология и организация системы финансово-хозяйственного контроля

Перечень учебных элементов раздела:

Сущность, цели, задачи и функции финансово-хозяйственного контроля; классификация видов контроля (предварительный, текущий, последующий; внутренний и внешний; документальный и фактический; сплошной и выборочный); нормативно-правовое регулирование контрольной деятельности в РФ; принципы организации системы внутреннего контроля (СВК) хозяйствующего субъекта; методы сбора, обработки и анализа данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов; процедуры выявления, оценки и ранжирования внутренних и внешних рисков; способы предупреждения, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности; критерии и показатели оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации; риск-ориентированный подход в контрольной деятельности.

Раздел 2. Ревизия и документальное обоснование учетно-отчетных данных

Перечень учебных элементов раздела:

Понятие, сущность и виды ревизии, отличительные признаки ревизии от аудита и тематической проверки; организация и этапы ревизионного процесса (подготовительный, основной, заключительный); методы фактического контроля (инвентаризация, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный запуск сырья и материалов, лабораторный анализ); методы документальной ревизии (формальная, арифметическая, нормативная, встречная проверка, восстановление количественно-суммового учета, хронологическая и систематическая проверки); методика ревизии отдельных участков бухгалтерского учета (кассовых и банковских операций, расчетов с контрагентами, основных средств и нематериальных активов, материально-производственных запасов, расчетов по оплате труда, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами); анализ взаимосвязей бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в ходе ревизии; порядок оформления и представления результатов ревизии (акт ревизии, рабочая документация, справки, заключение, предписания); реализация материалов ревизии и контроль устранения выявленных нарушений.

5. Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств.

6. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1 Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц, режим доступа
1	Методические указания по изучению дисциплины

6.2 Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины

Основная литература

1. Гаджиев, Н. Г. Контроль и ревизия : учебник / Н. Г. Гаджиев, С. А. Коноваленко, О. В. Киселева [и др.] ; под общ. ред. Н. Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 607 с. — (Высшее образование: Специалист). — ISBN 978-5-16-016757-2.
2. Феофилова, Т. Ю. Контроль и ревизия : учебное пособие / Т. Ю. Феофилова, Е. В. Радыгин, А. Н. Литвиненко. — Москва : КноРус, 2024. — 202 с. — ISBN 978-5-406-12676-9.
3. Мельник, М. В. Ревизия и контроль : учебное пособие / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин ; под ред. М. В. Мельник. — 2-е изд., стер. — Москва : КноРус, 2006. — 520 с. — ISBN 5-85971-460-2.

Дополнительная литература

1. Волков, А. Г. Контроль и ревизия : учебник / А. Г. Волков, Е. Н. Чернышева. — Москва : Евразийский открытый институт, 2011. — 224 с.
2. Малетова, Т. С. Контроль и ревизия : практикум. — Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2024. — 62 с.
3. Мельник, М. В. Ревизия и контроль : тесты и задачи : учебное пособие / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин. — Москва : ФБК-Пресс, 2004. — 260 с. — ISBN 5-88103-125-3.

6.3 Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы и лицензионное программное обеспечение

Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, цифровые электронные библиотеки и другие электронные образовательные ресурсы

1. Договор о подключении к Национальной электронной библиотеке и предоставлении доступа к объектам Национальной электронной библиотеки №101/НЭБ/0502-п от 26.02.2020 5 лет с пролонгацией
2. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 27.04.2016 бессрочно
3. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 02.03.2020 бессрочно
4. Информационно-справочная система «Гарант» – URL: <https://www.garant.ru/>
Информационно-справочная система Лицензионный договор № 261709/ОП-2 от 25.06.2021
5. «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> свободный доступ
6. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgunh.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014).

Доступ к электронной информационно-образовательной среде, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Система дистанционного обучения Moodle www.portfolio.rgunh.ru (свободно распространяемое)
2. Право использования программ для ЭВМ Mirapolis HCM в составе функциональных блоков и модулей: Виртуальная комната.
3. Инновационная система тестирования – программное обеспечение на платформе 1С (Договор № К/06/03 от 13.06.2017). Бессрочный.
4. Образовательный интернет – портал Университета Вернадского (свидетельство о регистрации средства массовой информации Эл № ФС77-51402 от 19.10.2012).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. OpenOffice – свободный пакет офисных приложений (свободно распространяемое)
2. linuxmint.com <https://linuxmint.com/> (свободно распространяемое)
3. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgunh.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014) собственность университета.
4. Официальная страница ФГБОУ ВО МСХ РФ «Российский государственный университет народного хозяйства имени В.И. Вернадского» <https://vk.com/rgunh.ru> (свободно распространяемое)
5. Портал ФГБОУ ВО МСХ РФ «Российский государственный университет народного хозяйства имени В.И. Вернадского» (свободно распространяемое) <https://zen.yandex.ru/id/5fd0b44cc8ed19418871dc31>
6. Антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite (Сублицензионный договор №13740 на передачу неисключительных прав на программы для ЭВМ от 01.07.2021).

6.4 Перечень учебных аудиторий, оборудования и технических средств обучения

Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная). Специализированная мебель, доска меловая, мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный	143907, Московская область, г. Балашиха, ул. шоссе Энтузиастов, д.50, каб. 129 Площадь помещения 118,1 кв.м № по технической инвентаризации 140, этаж 1
Учебная аудитория для занятий лекционного типа, семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы), для проведения групповых консультаций и индивидуальной работы обучающихся с педагогическими работниками, для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации. Специализированная мебель, доска меловая. Мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный	143907, Московская область, г. Балашиха, ул. шоссе Энтузиастов, д. 50, каб. 125 Площадь помещения 51,6 кв.м № по технической инвентаризации 136, этаж 1
Помещение для самостоятельной работы. Персональные компьютеры в сборке с выходом в интернет.	143907, Московская область, г. Балашиха, ул. шоссе Энтузиастов, д. 50, читальный зал Площадь помещения 497,4 кв. м. № по технической инвентаризации 177,

	этаж 1
Помещение для самостоятельной работы. Специализированная мебель, персональные компьютеры в сборке с выходом в интернет.	143900, Московская область, г. Балашиха, ул. Юлиуса Фучика д.1, каб. 320 Площадь помещения 49,7 кв. м. № по технической инвентаризации 313, этаж 3
Учебная аудитория для учебных занятий обучающихся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ. Специализированная мебель. Автоматизированное рабочее место для инвалидов-колясочников с коррекционной техникой и индукционной системой ЭлСис 290; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей со стационарным видеоувеличителем ЭлСис 29 ON; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей с портативным видеоувеличителем ЭлСис 207 CF; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей с читающей машиной ЭлСис 207 CN; Аппаратный комплекс с функцией видеоувеличения и чтения для слабовидящих и незрячих пользователей ЭлСис 207 OS.	143907, Московская область, г. Балашиха, ул. шоссе Энтузиастов, д. 50, каб. 105 Площадь помещения 52,8 кв. м. № по технической инвентаризации 116, этаж 1

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»**
(Университет Вернадского)

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной
аттестации обучающихся по дисциплине**

Контроль и ревизия

Направление подготовки (специальность) **38.05.01 Экономическая
безопасность**

Направленность (профиль) программы **Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности**

Квалификация: **экономист**

Форма обучения **очная**

Балашиха 2026 г.

1. Описание показателей и критериев оценивания планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Код и наименование компетенции	Уровень освоения	Планируемые результаты обучения
<p>ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p>	<p>Пороговый (удовлетворительно)</p>	<p>Знает: состав и порядок формирования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, виды учетной документации и отчетности (бухгалтерской, налоговой, статистической), методы их сбора и анализа для оценки эффективности деятельности организации, а также критерии выявления внутренних и внешних угроз и рисков, включая нормативно-правовую базу контрольной и ревизионной деятельности.</p> <p>Умеет: собирать, обобщать и критически оценивать данные из различных систем учета и отчетности, проводить на их основе анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, осуществлять прогнозирование его финансовых показателей, а также своевременно выявлять, предупреждать и локализовывать внутренние (например, злоупотребления, неэффективный менеджмент) и внешние (изменение законодательства, рыночные факторы) угрозы и риски.</p> <p>Владеет: методиками документальной и фактической ревизии (включая инвентаризацию, встречные и арифметические проверки), технологиями аналитических процедур (горизонтальный, вертикальный, коэффициентный анализ), навыками проверки соответствия учетных данных законодательству, способами документального оформления результатов контроля (акты, заключения) и приемами нейтрализации выявленных рисков с разработкой рекомендаций по повышению эффективности деятельности.</p>
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Знает твердо: состав и порядок формирования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, виды учетной документации и отчетности (бухгалтерской, налоговой, статистической), методы их сбора и анализа для оценки эффективности деятельности организации, а также критерии выявления внутренних и внешних угроз и рисков, включая нормативно-правовую базу контрольной и ревизионной деятельности.</p> <p>Умеет твердо: собирать, обобщать и критически оценивать данные из различных систем учета и отчетности, проводить на их основе анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, осуществлять прогнозирование его финансовых показателей, а также своевременно выявлять, предупреждать и локализовывать внутренние (например, злоупотребления, неэффективный менеджмент) и внешние (изменение законодательства, рыночные факторы) угрозы и</p>

		<p>риски. Владеет твердо: методиками документальной и фактической ревизии (включая инвентаризацию, встречные и арифметические проверки), технологиями аналитических процедур (горизонтальный, вертикальный, коэффициентный анализ), навыками проверки соответствия учетных данных законодательству, способами документального оформления результатов контроля (акты, заключения) и приемами нейтрализации выявленных рисков с разработкой рекомендаций по повышению эффективности деятельности.</p>
	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>Имеет сформировавшиеся знания: состав и порядок формирования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, виды учетной документации и отчетности (бухгалтерской, налоговой, статистической), методы их сбора и анализа для оценки эффективности деятельности организации, а также критерии выявления внутренних и внешних угроз и рисков, включая нормативно-правовую базу контрольной и ревизионной деятельности. Имеет сформировавшееся систематическое умение: собирать, обобщать и критически оценивать данные из различных систем учета и отчетности, проводить на их основе анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, осуществлять прогнозирование его финансовых показателей, а также своевременно выявлять, предупреждать и локализовывать внутренние (например, злоупотребления, неэффективный менеджмент) и внешние (изменение законодательства, рыночные факторы) угрозы и риски. Показал сформировавшееся систематическое владение: методиками документальной и фактической ревизии (включая инвентаризацию, встречные и арифметические проверки), технологиями аналитических процедур (горизонтальный, вертикальный, коэффициентный анализ), навыками проверки соответствия учетных данных законодательству, способами документального оформления результатов контроля (акты, заключения) и приемами нейтрализации выявленных рисков с разработкой рекомендаций по повышению эффективности деятельности.</p>
<p>ПК-1 Способен к реализации внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию</p>	<p>Пороговый (удовлетворительно)</p>	<p>Знает: нормативно-правовую базу в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ), включая Федеральный закон № 115-ФЗ, положения Банка России и Росфинмониторинга, критерии выявления подозрительных операций, перечень признаков сомнительных сделок, обязанности организации по внутреннему контролю, правила идентификации клиентов (бенефициаров), порядок хранения и предоставления отчетности в уполномоченные органы, а также ответственность за нарушения</p>

<p>терроризма (ПОД/ФТ) в организации</p>		<p>требований ПОД/ФТ. Умеет: выстраивать систему внутреннего контроля в организации, направленную на ПОД/ФТ, своевременно выявлять сомнительные операции и сделки (в том числе необычные, запутанные, не имеющие экономического смысла), анализировать учредительные документы и цепочки владения клиентов для установления бенефициарных владельцев, применять риск-ориентированный подход при классификации клиентов и транзакций, документально фиксировать результаты контроля, а также передавать информацию о подозрительных операциях в уполномоченные органы в установленные сроки. Владеет: методиками проведения внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, включая процедуры первичного и усиленного контроля, алгоритмами идентификации и верификации клиентов и выгодоприобретателей, навыками использования справочных систем (например, «СПАРК», «Контур-Фокус») и программных средств мониторинга транзакций, приемами документального оформления отказных писем, замораживания (блокирования) средств, способами обучения персонала правилам ПОД/ФТ, а также методами нейтрализации внутренних рисков вовлечения организации в незаконные финансовые операции.</p>
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Твердо знает: нормативно-правовую базу в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ), включая Федеральный закон № 115-ФЗ, положения Банка России и Росфинмониторинга, критерии выявления подозрительных операций, перечень признаков сомнительных сделок, обязанности организации по внутреннему контролю, правила идентификации клиентов (бенефициаров), порядок хранения и предоставления отчетности в уполномоченные органы, а также ответственность за нарушения требований ПОД/ФТ. Твердо умеет: выстраивать систему внутреннего контроля в организации, направленную на ПОД/ФТ, своевременно выявлять сомнительные операции и сделки (в том числе необычные, запутанные, не имеющие экономического смысла), анализировать учредительные документы и цепочки владения клиентов для установления бенефициарных владельцев, применять риск-ориентированный подход при классификации клиентов и транзакций, документально фиксировать результаты контроля, а также передавать информацию о подозрительных операциях в уполномоченные органы в установленные сроки. Твердо владеет: методиками проведения внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, включая процедуры первичного и усиленного контроля, алгоритмами идентификации и верификации</p>

		<p>клиентов и выгодоприобретателей, навыками использования справочных систем (например, «СПАРК», «Контур-Фокус») и программных средств мониторинга транзакций, приемами документального оформления отказных писем, замораживания (блокирования) средств, способами обучения персонала правилам ПОД/ФТ, а также методами нейтрализации внутренних рисков вовлечения организации в незаконные финансовые операции.</p>
	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>Имеет сформировавшееся систематические знания: нормативно-правовую базу в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ), включая Федеральный закон № 115-ФЗ, положения Банка России и Росфинмониторинга, критерии выявления подозрительных операций, перечень признаков сомнительных сделок, обязанности организации по внутреннему контролю, правила идентификации клиентов (бенефициаров), порядок хранения и предоставления отчетности в уполномоченные органы, а также ответственность за нарушения требований ПОД/ФТ.</p> <p>Имеет сформировавшееся систематическое умение: выстраивать систему внутреннего контроля в организации, направленную на ПОД/ФТ, своевременно выявлять сомнительные операции и сделки (в том числе необычные, запутанные, не имеющие экономического смысла), анализировать учредительные документы и цепочки владения клиентов для установления бенефициарных владельцев, применять риск-ориентированный подход при классификации клиентов и транзакций, документально фиксировать результаты контроля, а также передавать информацию о подозрительных операциях в уполномоченные органы в установленные сроки.</p> <p>Показал сформировавшееся систематическое владение: методиками проведения внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ, включая процедуры первичного и усиленного контроля, алгоритмами идентификации и верификации клиентов и выгодоприобретателей, навыками использования справочных систем (например, «СПАРК», «Контур-Фокус») и программных средств мониторинга транзакций, приемами документального оформления отказных писем, замораживания (блокирования) средств, способами обучения персонала правилам ПОД/ФТ, а также методами нейтрализации внутренних рисков вовлечения организации в незаконные финансовые операции.</p>
<p>ПК-2 Способен проводить внутренний контроль</p>	<p>Пороговый (удовлетворительно)</p>	<p>Знает: нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Федеральный закон № 402-ФЗ, ПБУ, ФСБУ, План счетов), требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая ее состав, формы</p>

<p>бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>		<p>и сроки представления, методы и процедуры внутреннего контроля учетных процессов (документальная проверка, инвентаризация, арифметический и логический контроль), правила оценки активов и обязательств, порядок признания доходов и расходов, а также критерии существенности ошибок и способы их исправления согласно ПБУ 22/2010.</p> <p>Умеет: разрабатывать и внедрять процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета на всех участках (основные средства, запасы, расчеты, касса, банк, заработная плата), проверять полноту и своевременность отражения хозяйственных операций на счетах, выявлять искажения и нарушения учетной политики организации, осуществлять контроль достоверности и непротиворечивости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе взаимную сверку форм — бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним), а также оценивать эффективность системы внутреннего контроля и корректировать ее при выявленных недостатках.</p> <p>Владеет: методиками документального и встречного контроля учетных записей, приемами проверки первичной учетной документации на соответствие унифицированным формам и требованиям законодательства, навыками проведения инвентаризаций и сверок расчетов, алгоритмами обнаружения типичных бухгалтерских ошибок и недобросовестных действий, способами составления рабочих документов внутреннего контролера (акты проверок, ведомости расхождений, реестры замечаний), а также методами анализа учетной политики и ее влияния на показатели отчетности с целью выдачи рекомендаций по повышению достоверности и прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Знает твердо: нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Федеральный закон № 402-ФЗ, ПБУ, ФСБУ, План счетов), требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая ее состав, формы и сроки представления, методы и процедуры внутреннего контроля учетных процессов (документальная проверка, инвентаризация, арифметический и логический контроль), правила оценки активов и обязательств, порядок признания доходов и расходов, а также критерии существенности ошибок и способы их исправления согласно ПБУ 22/2010.</p> <p>Умеет твердо: разрабатывать и внедрять процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета на всех участках (основные средства, запасы, расчеты, касса, банк, заработная плата), проверять полноту и своевременность отражения хозяйственных операций на счетах, выявлять</p>

		<p>искажения и нарушения учетной политики организации, осуществлять контроль достоверности и непротиворечивости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе взаимную сверку форм — бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним), а также оценивать эффективность системы внутреннего контроля и корректировать ее при выявленных недостатках.</p> <p>Владеет твердо: методиками документального и встречного контроля учетных записей, приемами проверки первичной учетной документации на соответствие унифицированным формам и требованиям законодательства, навыками проведения инвентаризаций и сверок расчетов, алгоритмами обнаружения типичных бухгалтерских ошибок и недобросовестных действий, способами составления рабочих документов внутреннего контролера (акты проверок, ведомости расхождений, реестры замечаний), а также методами анализа учетной политики и ее влияния на показатели отчетности с целью выдачи рекомендаций по повышению достоверности и прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>Имеет сформировавшееся систематические знания: нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Федеральный закон № 402-ФЗ, ПБУ, ФСБУ, План счетов), требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая ее состав, формы и сроки представления, методы и процедуры внутреннего контроля учетных процессов (документальная проверка, инвентаризация, арифметический и логический контроль), правила оценки активов и обязательств, порядок признания доходов и расходов, а также критерии существенности ошибок и способы их исправления согласно ПБУ 22/2010.</p> <p>Имеет сформировавшееся систематическое умение: разрабатывать и внедрять процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета на всех участках (основные средства, запасы, расчеты, касса, банк, заработная плата), проверять полноту и своевременность отражения хозяйственных операций на счетах, выявлять искажения и нарушения учетной политики организации, осуществлять контроль достоверности и непротиворечивости показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе взаимную сверку форм — бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним), а также оценивать эффективность системы внутреннего контроля и корректировать ее при выявленных недостатках.</p> <p>Показал сформировавшееся систематическое владение: методиками документального и встречного контроля учетных записей, приемами</p>

		<p>проверки первичной учетной документации на соответствие унифицированным формам и требованиям законодательства, навыками проведения инвентаризаций и сверок расчетов, алгоритмами обнаружения типичных бухгалтерских ошибок и недобросовестных действий, способами составления рабочих документов внутреннего контролера (акты проверок, ведомости расхождений, реестры замечаний), а также методами анализа учетной политики и ее влияния на показатели отчетности с целью выдачи рекомендаций по повышению достоверности и прозрачности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
<p>ПК-3 Способен управлять (руководить) службой внутреннего аудита</p>	<p>Пороговый (удовлетворительно)</p>	<p>Знает: нормативно-правовые основы функционирования службы внутреннего аудита (СВА), включая требования МСА, Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, законодательство о корпоративном управлении и внутреннем аудите (в том числе рекомендации Банка России и саморегулируемых организаций), принципы организации службы внутреннего аудита (независимость, объективность, подотчетность совету директоров или аудиторскому комитету), стандарты профессиональной деятельности внутренних аудиторов, методы стратегического и оперативного планирования аудиторских проверок, подходы к управлению аудиторской командой (распределение ролей, мотивация, контроль качества), а также правила документооборота и отчетности службы внутреннего аудита.</p> <p>Умеет: разрабатывать и внедрять внутренние регламенты и политики службы внутреннего аудита (Положение о СВА, методики проверок), формировать годовой план аудиторских заданий на основе оценки рисков организации, распределять ресурсы и аудиторские задания между членами команды с учетом их квалификации и загрузки, контролировать выполнение аудиторских процедур на всех этапах (планирование, сбор доказательств, анализ, формирование выводов), обеспечивать соблюдение стандартов качества и сроков выполнения работ, взаимодействовать с руководством организации и аудиторским комитетом по вопросам результативности аудита, а также оценивать эффективность работы подчиненных аудиторов и повышать их профессиональный уровень.</p> <p>Владеет: методами стратегического и тактического управления службой внутреннего аудита (формирование бюджета, КРІ для отдела, система отчетности), навыками планирования и координации параллельных аудиторских проектов, приемами мониторинга реализации аудиторских рекомендаций, способами документирования результатов управления (отчеты руководителя СВА перед аудиторским комитетом, оценка зрелости</p>

	<p>системы внутреннего контроля), методиками разрешения конфликтных ситуаций и защиты независимости позиции внутреннего аудитора, а также инструментами автоматизации деятельности службы внутреннего аудита (СААТs, специализированное программное обеспечение) и подходами к оценке качества работы всей службы (внутренние и внешние проверки качества).</p>
<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Знает твердо: нормативно-правовые основы функционирования службы внутреннего аудита (СВА), включая требования МСА, Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, законодательство о корпоративном управлении и внутреннем аудите (в том числе рекомендации Банка России и саморегулируемых организаций), принципы организации службы внутреннего аудита (независимость, объективность, подотчетность совету директоров или аудиторскому комитету), стандарты профессиональной деятельности внутренних аудиторов, методы стратегического и оперативного планирования аудиторских проверок, подходы к управлению аудиторской командой (распределение ролей, мотивация, контроль качества), а также правила документооборота и отчетности службы внутреннего аудита.</p> <p>Умеет твердо: разрабатывать и внедрять внутренние регламенты и политики службы внутреннего аудита (Положение о СВА, методики проверок), формировать годовой план аудиторских заданий на основе оценки рисков организации, распределять ресурсы и аудиторские задания между членами команды с учетом их квалификации и загрузки, контролировать выполнение аудиторских процедур на всех этапах (планирование, сбор доказательств, анализ, формирование выводов), обеспечивать соблюдение стандартов качества и сроков выполнения работ, взаимодействовать с руководством организации и аудиторским комитетом по вопросам результативности аудита, а также оценивать эффективность работы подчиненных аудиторов и повышать их профессиональный уровень.</p> <p>Владеет твердо: методами стратегического и тактического управления службой внутреннего аудита (формирование бюджета, КРІ для отдела, система отчетности), навыками планирования и координации параллельных аудиторских проектов, приемами мониторинга реализации аудиторских рекомендаций, способами документирования результатов управления (отчеты руководителя СВА перед аудиторским комитетом, оценка зрелости системы внутреннего контроля), методиками разрешения конфликтных ситуаций и защиты независимости позиции внутреннего аудитора, а также инструментами автоматизации деятельности службы внутреннего аудита (СААТs, специализированное программное обеспечение) и</p>

		<p>подходами к оценке качества работы всей службы (внутренние и внешние проверки качества).</p> <p>Имеет сформировавшееся систематические знания: нормативно-правовые основы функционирования службы внутреннего аудита (СВА), включая требования МСА, Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, законодательство о корпоративном управлении и внутреннем аудите (в том числе рекомендации Банка России и саморегулируемых организаций), принципы организации службы внутреннего аудита (независимость, объективность, подотчетность совету директоров или аудиторскому комитету), стандарты профессиональной деятельности внутренних аудиторов, методы стратегического и оперативного планирования аудиторских проверок, подходы к управлению аудиторской командой (распределение ролей, мотивация, контроль качества), а также правила документооборота и отчетности службы внутреннего аудита.</p> <p>Имеет сформировавшееся систематическое умение: разрабатывать и внедрять внутренние регламенты и политики службы внутреннего аудита (Положение о СВА, методики проверок), формировать годовой план аудиторских заданий на основе оценки рисков организации, распределять ресурсы и аудиторские задания между членами команды с учетом их квалификации и загрузки, контролировать выполнение аудиторских процедур на всех этапах (планирование, сбор доказательств, анализ, формирование выводов), обеспечивать соблюдение стандартов качества и сроков выполнения работ, взаимодействовать с руководством организации и аудиторским комитетом по вопросам результативности аудита, а также оценивать эффективность работы подчиненных аудиторов и повышать их профессиональный уровень.</p> <p>Показал сформировавшееся систематическое владение: методами стратегического и тактического управления службой внутреннего аудита (формирование бюджета, КРІ для отдела, система отчетности), навыками планирования и координации параллельных аудиторских проектов, приемами мониторинга реализации аудиторских рекомендаций, способами документирования результатов управления (отчеты руководителя СВА перед аудиторским комитетом, оценка зрелости системы внутреннего контроля), методиками разрешения конфликтных ситуаций и защиты независимости позиции внутреннего аудитора, а также инструментами автоматизации деятельности службы внутреннего аудита (СААТs, специализированное программное обеспечение) и подходами к оценке качества работы всей службы (внутренние и внешние проверки качества).</p>
	Высокий (отлично)	

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение практического задания	не выполнена или все задания решены неправильно	Решено более 50% задания, но менее 70%	Решено более 70% задания, но есть ошибки	все задания решены без ошибок
Доклад	не выполнена или все задания решены неправильно	Цель и задачи доклада достигнуты частично. Актуальность темы доклада определена неубедительно. В докладе выявлены значительные отклонения от требований методических указаний.	Цель и задачи выполнения доклада достигнуты. Актуальность темы доклада подтверждена. Доклад выполнен с незначительными отклонениями от требований методических указаний.	Цель написания доклада достигнута, задачи решены. Актуальность темы исследования корректно и полно обоснована. Доклад выполнен согласно требованиям.
Итоговое тестирование	не выполнено или более 50% заданий выполнены неправильно	Выполнено более 50% всех заданий, но менее 70%	Выполнено более 70% заданий, но есть ошибки	все задания выполнены без ошибок

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет и экзамен в виде итогового теста, курсовая работа)

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итоговых тестов (не менее 15 вопросов на вариант)	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Задача 1. Ревизия кассовых операций

Условие: При проверке кассовой книги ООО «Восток» за период с 01.03.2025 по 31.03.2025 установлено:

- Остаток наличных денег в кассе на 01.03.2025 по данным учета — 15 200 руб.
- За март по кассовым ордерам оприходовано 480 000 руб., выдано 470 000 руб.
- Остаток на 31.03.2025 по кассовой книге — 25 200 руб.
- Фактический остаток наличных денег при внезапной инвентаризации 31.03.2025 составил 22 800 руб.

Задание:

1. Определите документальный остаток наличных денег на 31.03.2025 по данным учета.
2. Рассчитайте сумму недостачи или излишка.
3. Укажите возможные причины расхождения.
4. Предложите перечень контрольных процедур для выявления нарушений.

Задача 2. Контроль расчетов с подотчетными лицами

Условие: При ревизии авансовых отчетов сотрудника Иванова А.А. установлено:

- Выдано под отчет 10 000 руб. (расходный кассовый ордер № 45 от 10.02.2025).
- Представлен авансовый отчет № 12 от 15.02.2025 на сумму 9 500 руб.
- К отчету приложены: чек на покупку канцтоваров на 3 500 руб., квитанция гостиницы на 4 000 руб. (без расшифровки оказанных услуг), товарный чек на 2 000 руб. без печати продавца.
- Остаток не возвращен в кассу.

Задание:

1. Определите, какие расходы могут быть приняты к учету, а какие вызывают сомнения.
2. Рассчитайте сумму, подлежащую возврату в кассу или дополнительной выдаче.
3. Укажите нарушения порядка расчетов с подотчетными лицами.
4. Предложите меры по предотвращению подобных нарушений.

Задача 3. Ревизия основных средств

Условие: При инвентаризации основных средств в АО «Север» выявлено:

- Станок фрезерный (инв. № 101) числится на балансе, но фактически отсутствует. Последняя инвентаризация проведена 2 года назад.
- Компьютер (инв. № 205) используется в другом цехе, его фактическое местонахождение не соответствует учетным данным.

- Складское оборудование (инв. № 78) находится в нерабочем состоянии, что не отражено в учете.

Задание:

1. Классифицируйте выявленные нарушения.
2. Определите, какие документы необходимо запросить у материально-ответственных лиц.
3. Предложите порядок отражения результатов инвентаризации в учете.
4. Назовите методы контроля сохранности основных средств.

Задача 4. Анализ и контроль дебиторской задолженности

Условие: По данным бухгалтерской отчетности ООО «Юг»:

- Дебиторская задолженность на начало года — 1 200 000 руб.
- Дебиторская задолженность на конец года — 2 500 000 руб.
- Просроченная свыше 90 дней задолженность — 800 000 руб.
- Резерв по сомнительным долгам не создавался.
- Отсутствуют акты сверок с 70% дебиторов.

Задание:

1. Проанализируйте динамику дебиторской задолженности и оцените риск ее роста.
2. Укажите нарушения в учете и контроле дебиторской задолженности.
3. Рассчитайте минимальную сумму резерва по сомнительным долгам.
4. Разработайте рекомендации по усилению контроля расчетов с дебиторами.

Задача 5. Контроль расчетов по оплате труда

Условие: При проверке расчетов с персоналом ЗАО «Запад» установлено:

- Трем сотрудникам выплачена премия без оформленных приказов руководителя.
- В расчетных листках за последние 4 месяца отсутствуют расшифровки удержаний.
- Выявлен факт выплаты зарплаты уволенному сотруднику за 2 месяца после увольнения.
- Табели учета рабочего времени не подписаны начальниками отделов.

Задание:

1. Перечислите выявленные нарушения трудового и налогового законодательства.
2. Определите риски для организации (налоговые, административные, уголовные).
3. Предложите программу ревизии расчетов по оплате труда.
4. Укажите способы документального фиксирования результатов контрольных мероприятий.

Примерные темы докладов

1. Риск-ориентированный подход в системе внутреннего контроля организации
2. Внутренний контроль как функция управления: цели, принципы и критерии эффективности
3. Выявление, предупреждение и нейтрализация внутренних угроз экономической безопасности хозяйствующего субъекта
4. Методы сбора и анализа данных хозяйственного, налогового и бюджетного учета в контрольной деятельности
5. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации на основе контрольных процедур
6. Сущность и виды ревизии: отличия от аудита и тематической проверки
7. Методы фактического контроля в ревизии: инвентаризация, экспертиза, контрольный обмер
8. Методы документальной ревизии: формальная, арифметическая, встречная и нормативная проверки
9. Порядок оформления и реализации результатов ревизии (акт, предписание, контроль устранения нарушений)
10. Ревизия отдельных участков бухгалтерского учета (касса, основные средства, расчеты с персоналом)

Примерные задания итогового теста

1. Что является целью предварительного контроля?

- А) Выявление уже совершенных нарушений
- Б) Предупреждение возможных ошибок и нарушений до совершения хозяйственной операции
- В) Составление акта ревизии
- Г) Проведение инвентаризации

2. Какой метод контроля относится к методам фактической проверки?

- А) Арифметическая проверка
- Б) Встречная проверка
- В) Инвентаризация
- Г) Нормативная проверка

3. В чем заключается основное отличие ревизии от аудита?

- А) Ревизия обязательна, аудит может быть добровольным
- Б) Ревизия проверяет только кассу
- В) Аудит проводится только налоговыми органами
- Г) Отличий нет, это одно и то же

4. Какой документ является основным итоговым документом по результатам ревизии?

- А) Бухгалтерский баланс
- Б) Акт ревизии

- В) Платежное поручение
- Г) Приказ о проведении ревизии

5. Что из перечисленного относится к внутренним угрозам экономической безопасности организации?

- А) Изменение налогового законодательства
- Б) Злоупотребления со стороны сотрудников
- В) Рост инфляции
- Г) Появление нового конкурента на рынке

6. Какой метод документальной ревизии предполагает проверку правильности подсчетов в первичных документах и регистрах учета?

- А) Встречная проверка
- Б) Нормативная проверка
- В) Арифметическая проверка
- Г) Юридическая проверка

7. Кто назначает проведение внезапной инвентаризации кассы?

- А) Главный бухгалтер
- Б) Руководитель организации (или лицо, им уполномоченное)
- В) Кассир
- Г) Налоговая инспекция

8. Что проверяется в ходе ревизии расчетов по оплате труда?

- А) Только правильность начисления отпускных
- Б) Обоснованность окладов, начисление зарплаты, удержания, полнота уплаты налогов и взносов
- В) Только наличие трудовых договоров
- Г) Только правильность заполнения платежных ведомостей

9. Какой принцип системы внутреннего контроля означает, что никто не должен контролировать свою собственную работу?

- А) Принцип непрерывности
- Б) Принцип разделения обязанностей
- В) Принцип законности
- Г) Принцип эффективности

10. Что из перечисленного является внешним источником информации для контрольной деятельности?

- А) Учетная политика организации
- Б) Штатное расписание
- В) Выписка из ЕГРЮЛ, полученная из налогового органа
- Г) Приказ о проведении инвентаризации

**Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Контроль и ревизия»**

Задания закрытого типа – 2 мин. на ответ, задания открытого типа – 5 мин. на ответ

№ п/п	Задание	Варианты ответов	Верный № ответа	Формируемая компетенция
Задания закрытого типа				
1.	Что такое ревизия?	1. Проверка правильности исчисления налогов 2. Система мер по предупреждению нарушений 3. Комплексная документальная и фактическая проверка финансово-хозяйственной деятельности организации 4. Вид бухгалтерского учета	3	ОПК 2
2.	Какой метод относится к методам фактического контроля?	1. Арифметическая проверка 2. Встречная проверка 3. Инвентаризация 4. Нормативная проверка	3	ОПК 2
3.	Кто назначает внезапную инвентаризацию кассы?	1. Главный бухгалтер 2. Руководитель организации 3. Кассир 4. Налоговый орган	2	ПК 1
4.	Какая цель предварительного контроля?	1. Выявление уже совершенных нарушений 2. Предупреждение ошибок до совершения операции 3. Составление акта ревизии 4. Привлечение к ответственности	2	ПК 2
5.	Что из перечисленного является внутренней угрозой?	1. Изменение налогового законодательства 2. Злоупотребления сотрудников 3. Рост инфляции 4. Появление нового конкурента	2	ПК 2
6.	Какой документ является итоговым по результатам ревизии?	1. Бухгалтерский баланс 2. Акт ревизии 3. Платежное поручение 4. Приказ о проведении ревизии	2	ПК 3
№ п/п	Вопрос	Ответ	Формируемая компетенция	
Задания открытого типа				
1.	Дайте определение понятия «внутренний контроль».	Внутренний контроль — это процесс, осуществляемый руководством и сотрудниками организации, направленный на обеспечение достоверности отчетности,	ОПК2	

		сохранности активов, соблюдения законодательства и эффективности хозяйственной деятельности.	
2.	Перечислите основные этапы проведения ревизии.	1. Подготовительный этап (планирование, составление программы) 2. Основной этап (документальная и фактическая проверка) 3. Заключительный этап (оформление акта, реализация материалов, контроль устранения нарушений)	ОПК 2
3.	Назовите три метода документальной ревизии.	1. Формальная проверка 2. Арифметическая проверка 3. Встречная проверка (а также нормативная, хронологическая, логическая)	ОПК 2
4.	Чем отличается ревизия от аудита?	Ревизия носит обязательный характер, проводится по назначению руководства или госорганов, результаты оформляются актом ревизии и имеют юридическую силу. Аудит — добровольный, проводится по договору, результат — аудиторское заключение с мнением о достоверности отчетности.	ПК 1
5.	Что проверяется при ревизии кассовых операций?	Полнота оприходования наличных денег, целевое использование, соблюдение лимита остатка кассы, правильность оформления кассовых документов, наличие подписей, соответствие данных кассовой книги и фактического остатка.	ПК 1
6.	Какие меры относятся к предупреждению внутренних угроз?	Разделение обязанностей, проведение внезапных инвентаризаций, система служебных расследований, контроль доступа, автоматизация учета, повышение квалификации сотрудников.	ПК 2
7.	Какие методы используются для выявления недостоверности бухгалтерской отчетности?	Анализ динамики показателей, встречные сверки, инвентаризация, проверка соблюдения учетной политики, нормативная проверка, арифметический контроль, логический анализ взаимосвязей форм отчетности.	ПК 2
8.	Как оформляются результаты ревизии?	Составляется акт ревизии (не менее 2 экземпляров), который подписывается ревизором и руководителем проверяемой организации. При несогласии прилагаются возражения. На основе акта выдается предписание об устранении нарушений.	ПК 3
9.	Перечислите основные участки ревизии бухгалтерского учета.	1. Кассовые и банковские операции 2. Основные средства и НМА 3. Материально-производственные запасы 4. Расчеты с персоналом по оплате труда 5. Расчеты с контрагентами и бюджетом 6. Финансовые результаты и отчетность	ПК 3

10.	Каковы цели системы внутреннего контроля в организации?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обеспечение достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности 2. Сохранность активов 3. Соблюдение законодательства 4. Предупреждение и выявление ошибок и злоупотреблений 5. Повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности 	ПК 3
-----	---	--	------