

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.Б.22 КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Автор: Чуб М.В.

Код и наименование направления подготовки, профиля: 38.05.01 «Экономическая безопасность», Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Форма обучения: очная, заочная

Год набора 2018г.

Цель освоения дисциплины:

На практике применять методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений: информационные, расчетно-аналитические, документальные, фактического контроля, выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики

План курса:

Тема 1 Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой

Понятие контроля в условиях рыночной экономики. Виды контроля. Основные этапы развития контроля. Классификация приемов контроля: предварительный, текущий и последующий. Функции контроля. Создание системы контроля для обеспечения соблюдения политики руководства, сохранности имущества и информации, соблюдения требований законодательства. Анализ и оценка системы контроля. Оценка позиции руководства по отношению к проблемам внутреннего контроля

Тема 2 Организационная структура и виды контроля

Система органов контроля в Российской Федерации. Правовые основы организационной системы контроля. Роль финансового контроля в осуществлении проверок. Объекты контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии

Тема 3 Основные задачи и направления внешнего финансового контроля

Цель, задачи и правовая база государственного внешнего финансового контроля. Органы государственного финансового контроля и направления их деятельности. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов внешнего контроля

Тема 4 Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля

Цель и задачи внутреннего финансового контроля. Применение системы управления финансами, основанной на разработке системы бюджетов предприятия. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности

Тема 5 Объекты контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия и методы их проверки

Объекты контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Методические приемы документального контроля. Инвентаризация как важнейший прием фактического контроля

Тема 6 Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет организаций

Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий). Механизм внутрихозяйственного расчета и факторы, влияющие на

его формирование. Показатели планирования и оценки деятельности основных звеньев внутрихозяйственного расчета

Тема 7 Задачи и организация проведения ревизии

Понятие, цель и задачи ревизии и проверки. Ревизия как инструмент контроля. Виды ревизий. Основания и периодичность проведения ревизии; направления ревизионной проверки.

Тема 8 Подготовка и планирование проведения ревизий

Основные этапы ревизии и последовательность работы. Планирование ревизионной работы. Подготовительный этап проведения ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.

Тема 9 Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизий

Методы выявления ошибок и подлогов, используемые ревизией. Приемы фактического контроля при проведении ревизий. Проверка оформления результатов инвентаризаций. Документирование работы ревизора

Тема 10 Ревизия кассовых, банковских и расчетных операций

Ревизия кассы и кассовых операций. Ревизия операций по счетам в банке. Ревизия расчетных операций

Тема 11 Ревизия оплаты труда и социальных выплат

Задачи, организация и последовательность проведения ревизии расчетов по оплате труда. Источники информации. Ревизия использования фонда оплаты труда. Ревизия правильности и своевременности удержаний из заработной платы работников. Методика проверки правильности оформления и последовательности отражения операций по труду и его оплате на счетах синтетического и аналитического учета

Тема 12 Ревизия материалов, готовой продукции, товаров

Цель, задачи и информационное обеспечение ревизии товарно-материальных ценностей, готовой продукции и товаров. Проверка обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей. Проверка организации и состояния учета товарно-материальных ценностей

Тема 13 Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности

Задачи и организация ревизии заготовительных и производственных организаций. Особенности проведения инвентаризации на заготовительных складах и овощехранилищах различных видов сельхозпродуктов и сырья. Проверка правильности приема и полноты оприходования продукции и сырья. Проверка затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Ревизия операций по реализации продукции и сырья

Тема 14 Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций

Содержание документов, систематизирующих результаты ревизии. Структура основного акта ревизии финансово-хозяйственной деятельности и методика его составления. Выводы и предложения по материалам ревизии. Реализация материалов ревизии. Обеспечение контроля за ходом реализации материалов ревизии контрольно-ревизионным органом

Формы текущего контроля и промежуточной аттестации:

В ходе реализации дисциплины Б1.Б.22 Контроль и ревизия используются следующие формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Очная форма		
Тема 1	Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой	Устный опрос Проверка реферата
Тема 2	Организационная структура и виды контроля	Устный опрос Проверка реферата
Тема 3	Основные задачи и направления внешнего финансового контроля	Устный опрос Проверка реферата
Тема 4	Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля	Проверка реферата
Тема 5	Объекты контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия и методы их проверки	Устный опрос
Тема 6	Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет организаций	Устный опрос
Тема 7	Задачи и организация проведения ревизии	Устный опрос Проверка реферата Письменный тест
Тема 8	Подготовка и планирование проведения ревизий	Устный опрос Проверка реферата
Тема 9	Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизий	Устный опрос
Тема 10	Ревизия кассовых, банковских и расчетных операций	Устный опрос Проверка реферата
Тема 11	Ревизия оплаты труда и социальных выплат	Устный опрос Проверка реферата Групповое решение ситуационной задачи
Тема 12	Ревизия материалов, готовой продукции, товаров	Устный опрос Групповое решение ситуационной задачи
Тема 13	Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности	Устный опрос Проверка реферата
Тема 14	Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций	Устный опрос Письменный тест
Заочная форма		
Тема 1	Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой	Устный опрос Проверка реферата
Тема 2	Организационная структура и виды контроля	Устный опрос Проверка реферата
Тема 3	Основные задачи и направления внешнего финансового контроля	Устный опрос Проверка реферата
Тема 4	Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля	Проверка реферата
Тема 5	Объекты контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия и методы их проверки	Устный опрос
Тема 6	Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет организаций	Устный опрос
Тема 7	Задачи и организация проведения ревизии	Устный опрос Проверка реферата Письменный тест
Тема 8	Подготовка и планирование проведения ревизий	Устный опрос

		Проверка реферата
Тема 9	Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизий	Устный опрос
Тема 10	Ревизия кассовых, банковских и расчетных операций	Устный опрос Проверка реферата
Тема 11	Ревизия оплаты труда и социальных выплат	Устный опрос Проверка реферата Групповое решение ситуационной задачи
Тема 12	Ревизия материалов, готовой продукции, товаров	Устный опрос Групповое решение ситуационной задачи
Тема 13	Организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности	Устный опрос Проверка реферата
Тема 14	Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций	Устный опрос Письменный тест

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена методом устного опроса по перечню примерных вопросов.

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК ОС-52	способность применять на практике методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений: информационные, расчетно-аналитические, документальные, фактического контроля	ПК ОС-52.4.2	Способность оценивать и представлять в документированном виде в соответствии со стандартами и правилами результаты проведенной налоговой проверки хозяйствующего субъекта
ПК ОС-54	способность выявлять экономические и налоговые преступления в базовых отраслях экономики	ПК ОС-54.4.2	Способность оценивать и представлять результаты проведенной налоговой проверки хозяйствующего субъекта

В результате освоения дисциплины у студента должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Способность применять знания применения информационных и аналитических технологий при выявлении экономических и налоговых преступлений в базовых отраслях экономики при проведении контрольно-ревизионной работы	ПК ОС-52.1	На уровне знаний: План счетов бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, классификация доходов, классификация расходов, калькуляция, незавершенное производство, незавершенное строительство
		На уровне умений: На основе бухгалтерской и налоговой отчетности определять факты завышения расходов
		На уровне навыков: Формировать заключения по результатам проведенного контроля, с указанием экономических и налоговых преступлений, причин их образования
Способность применять знания по выявлению экономических и	ПК ОС-52.2	На уровне знаний: Классификация доходов, классификация расходов, калькуляция, незавершенное производство, незавершенное строительство,

налоговых преступлений в базовых отраслях экономики на основе расчета индикаторов конкретных отраслей (строительство, промышленность, транспорт) при проведении контрольно-ревизионной работы		налоги, производственные циклы.
		На уровне умений: На основе бухгалтерской и налоговой отчетности определять факты завышения расходов, неполноты оприходования выручки и получение необоснованной выгоды.
		На уровне навыков: Формировать заключения по результатам проведенного контроля, с указанием экономических и налоговых преступлений, причин их образования и мероприятий по устранению.
Способность планировать и оформлять проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта	ПК ОС-52.3	На уровне знаний: Налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок
		На уровне умений: Составление алгоритма проведения камеральной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения Составление алгоритма проведения выездной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения
		На уровне навыков: Формирование плана проведения налоговой проверки
Способность применять знания методического инструментария по осуществлению контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК ОС-52.4.1	На уровне знаний: Формы, виды и методы контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
		На уровне умений: Сбор, обработка и анализ информации для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; расчет показателей контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
		На уровне навыков: Реализация методов контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и оформление их результатов
Способность оценивать и представлять в документированном виде в соответствии со стандартами и правилами результаты проведенной налоговой проверки хозяйствующего субъекта	ПК ОС-52.4.2	На уровне знаний: Налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок
		На уровне умений: Составление алгоритма проведения мероприятий налогового контроля, по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения Расчет критериев оценки налоговых рисков
		На уровне навыков: Оформление материалов камеральной проверки Оформление материалов выездной проверки Оформление мероприятий налогового контроля Оценка вероятности назначения выездной проверки
Способность применять знания по выявлению экономических и налоговых преступлений в базовых отраслях экономики при проведении контрольно-ревизионной работы	ПК ОС-54.1	На уровне знаний: План счетов бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, классификация доходов, классификация расходов, калькуляция, незавершенное производство, незавершенное строительство
		На уровне умений: На основе бухгалтерской и налоговой отчетности определять факты завышения расходов
		На уровне навыков: Формировать заключения по результатам проведенного контроля, с указанием экономических и налоговых преступлений, причин их образования

Способность применять знания по выявлению экономических и налоговых преступлений в базовых отраслях экономики на примере конкретных отраслей (строительство, промышленность, транспорт) при проведении контрольно-ревизионной работы	ПК ОС-54.2	На уровне знаний: Классификация доходов, классификация расходов, калькуляция, незавершенное производство, незавершенное строительство, налоги, производственные циклы.
		На уровне умений: На основе бухгалтерской и налоговой отчетности определять факты завышения расходов, неполноты оприходования выручки и получение необоснованной выгоды.
		На уровне навыков: Формировать заключения по результатам проведенного контроля, с указанием экономических и налоговых преступлений, причин их образования и мероприятий по устранению.
Способность планировать проведение налоговой проверки хозяйствующего субъекта	ПК ОС-54.3	На уровне знаний: Налоговый контроль, налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок
		На уровне умений: Составление алгоритма проведения камеральной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения Составление алгоритма проведения выездной проверки по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения
		На уровне навыков: Формирование плана проведения налоговой проверки
Способность применять знания методического инструментария по осуществлению контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПК ОС-54.4.1	На уровне знаний: Формы, виды и методы контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
		На уровне умений: Сбор, обработка и анализ информации для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; расчет показателей контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов
		На уровне навыков: Реализация методов контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и оформление их результатов
Способность оценивать и представлять результаты проведенной налоговой проверки хозяйствующего субъекта	ПК ОС-54.4.2	На уровне знаний: Налоговые проверки, камеральная проверка, выездная, мероприятия налогового контроля, планирование выездных налоговых проверок
		На уровне умений: Составление алгоритма проведения мероприятий налогового контроля, по заданным условиям, с целью выявления налогового правонарушения Расчет критериев оценки налоговых рисков
		На уровне навыков: Оформление материалов камеральной проверки Оформление материалов выездной проверки Оформление мероприятий налогового контроля Оценка вероятности назначения выездной проверки

Основная литература:

1. Бобошко В.И. Контроль и ревизия: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» ЮНИТИ-ДАНА 2013 Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20963>
2. Волков А.Г. Чернышева Е.Н. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебник.— М.— 224 с. 3. Евразийский открытый институт 2011 Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10757>.