

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА»**  
**(РУТ (МИИТ))**



Рабочая программа дисциплины (модуля),  
как компонент образовательной программы  
высшего образования - программы специалитета  
по специальности  
38.05.01 Экономическая безопасность,  
утвержденной первым проректором РУТ (МИИТ)  
Тимониным В.С.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Контроль и ревизия**

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономическая безопасность транспортного  
комплекса в условиях цифровой  
трансформации

Форма обучения: Очная

Рабочая программа дисциплины (модуля) в виде  
электронного документа выгружена из единой  
корпоративной информационной системы управления  
университетом и соответствует оригиналу

Простая электронная подпись, выданная РУТ (МИИТ)  
ID подписи: 2699  
Подписал: заведующий кафедрой Межох Зоя Павловна  
Дата: 02.05.2023

## 1. Общие сведения о дисциплине (модуле).

Целью изучения дисциплины является:

- формирование у обучающихся представления об организации контроля за финансово-хозяйственной деятельностью компании;
- формирование у обучающихся представления о проведении ревизии как одной из его составляющих.

Задачами изучения дисциплины являются:

- изучение сущности «контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации», а также нормативно-правовых актов, регулирующих его осуществление в РФ;
- изучение основ организации внутреннего контроля;
- понимание способов определения рисков организации, методов оценки и способов их минимизации;
- приобретение знаний и навыков по осуществлению контрольно-ревизионной деятельности в организации.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю).

Перечень формируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) в результате обучения по дисциплине (модулю):

**ПК-2** - Способен решать задачи выявления, классификации и последующего предметного анализа финансовых операций с признаками подготовки и/или совершения преступлений в финансовой и экономической сферах деятельности;

**ПК-4** - Способен выявлять, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации с использованием инструментария цифровой экономики.

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает, что по его результатам обучающийся будет:

### **Знать:**

нормативно-правовые документы, регламентирующие осуществление государственного финансового контроля, в том числе в форме налогового и валютного контроля

### **Уметь:**

применять основные способы и методы контрольных мероприятий в целях экономической безопасности хозяйствующих субъектов; рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы

экономические и социально-экономические показатели; классифицировать и оценивать риски, выработать мероприятия по их снижению; собирать финансовую и нефинансовую информацию, необходимую для проведения аналитических расчетов и контрольных процедур.

**Владеть:**

методами и приемами анализа экономических явлений в области экономической безопасности; системой знаний в области контроля и ревизии для решения конкретных ситуаций по вопросам оценки степени экономической безопасности предприятия.

3. Объем дисциплины (модуля).

3.1. Общая трудоемкость дисциплины (модуля).

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 з.е. (144 академических часа(ов)).

3.2. Объем дисциплины (модуля) в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Тип учебных занятий	Количество часов	
	Всего	Сем. №7
Контактная работа при проведении учебных занятий (всего):	64	64
В том числе:		
Занятия лекционного типа	32	32
Занятия семинарского типа	32	32

3.3. Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации составляет 80 академических часа (ов).

3.4. При обучении по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, объем дисциплины (модуля) может быть реализован полностью в форме самостоятельной работы обучающихся, а также в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или)

лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении промежуточной аттестации.

#### 4. Содержание дисциплины (модуля).

##### 4.1. Занятия лекционного типа.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
1	Сущность контроля его содержание, цели и задачи Рассматриваемые вопросы: -сущность понятия «контроль»; -контроль как функция управления -значение контроля -цели и задачи контроля;
2	Финансовый контроль и его классификация Рассматриваемые вопросы: - определение финансового контроля; - принципы финансового контроля; - классификация видов финансового контроля; - характеристика основных виды финансового контроля: предварительный , текущий, последующий.
3	Элементы контроля Рассматриваемые вопросы: - субъект финансового контроля; - объект финансового контроля; - предмет финансового контроля; - метод финансового контроля:.
4	Характеристика государственного финансового контроля и органы, его осуществляющие Рассматриваемые вопросы: - задачи государственного финансового контроля; - объекты государственного финансового контроля; - органы государственного финансового контроля; - функции органов государственного финансового контроля: - виды государственного финансового контроля; - права органов государственного финансового контроля.
5	Ревизия как форма финансового контроля. Рассматриваемые вопросы: -определение ревизии, цели, задачи ревизий; - виды ревизий: - права ревизоров; - обязанности ревизора; - ответственность ревизора;  -принципы проведения ревизии, права и ответственность ревизоров; -права, обязанности и ответственность проверяемых лиц.
6	Организация контрольно-ревизионной работы

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- этапы проведения ревизии;</li> <li>- приказ о назначении ревизии, подготовка к проведению ревизиивиды ревизий;</li> <li>- разработка программы ревизии;</li> <li>- порядок проведения ревизии;</li> <li>- оформление результатов ревизии,</li> <li>- структура и содержание акта ревизии.</li> </ul>
7	<p><b>Методы и приемы документального контроля при проведении ревизии</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- характеристика основных приёмов документального контроля;</li> <li>- формальная проверка документов;</li> <li>- логическая проверка документов;</li> <li>- арифметическая логическая проверка документов;</li> <li>- юридическая проверка документов;</li> <li>- встречная проверка документов;</li> <li>- взаимный контроль документов;</li> <li>- аналитические процедуры .</li> </ul>
8	<p><b>Применение чек – листов при проведении контрольных действий. Порядок их разработки</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- история появления чек – листов;</li> <li>- понятие чек – листа и его назначение;</li> <li>- применение чек – листов при ревизии и при проведении государственного финансового. контроля;</li> <li>- форма чек – листа и его содержание;</li> <li>- правила составления чек – листов в контрольно – ревизионной работе;</li> <li>- особенности оформление результатов ревизии при использовании чек – листов;</li> <li>- анализ преимуществ и недостатков при использования чек – листов при проведении финансового контроля.</li> </ul>
9	<p><b>Методы и приемы фактического контроля при проведении ревизии.</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- цели и методы фактического контроля в ревизионной работе;</li> <li>- характеристика основных приемов фактического контроля.</li> </ul>
10	<p><b>Инвентаризация – основной метод фактического контроля</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-задачи проведения инвентаризации;</li> <li>- порядок проведения инвентаризации;</li> <li>- документальное оформление проведения инвентаризации и ее результатов.</li> </ul>
11	<p><b>Характеристика судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличия от ревизии</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-понятие судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>- права эксперта при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>- порядок работы эксперта при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>- документальное оформление результатов судебно-бухгалтерской экспертизы;</li> <li>- отличия судебно-бухгалтерской экспертизы от ревизии.</li> </ul>
12	<p><b>Налоговый контроль как форма государственного финансового контроля</b></p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-определение проведения налогового контроля;</li> <li>-формы проведения налогового контроля;</li> <li>-характеристика камеральной налоговой проверки;</li> <li>-характеристика выездной налоговой проверки;</li> </ul>

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	-характеристика налогового мониторинга.
13	Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки на основе анализа критериев, установленных ФНС России Рассматриваемые вопросы: -риск-ориентированный подход к проведению налоговых проверок, -общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками; -анализ критериев для оценки вероятности проведения выездной налоговой проверки
14	Валютный контроль как форма государственного финансового контроля. Рассматриваемые вопросы: - нормативно-правовая база валютного контроля -.принципы валютного контроля; -органы и агенты валютного контроля.
15	Организация внутреннего контроля. Модель COSO. Рассматриваемые вопросы: -контрольная среда; -оценка рисков; -процедуры внутреннего контроля; -информация и коммуникация; -оценка внутреннего контроля; -организация СВК и типичные ошибки; -контроль учетных процессов.

#### 4.2. Занятия семинарского типа.

##### Практические занятия

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
1	Сущность контроля его содержание, цели и задачи. Основы государственного финансового контроля. Его виды, объекты и методы осуществления. В результате практического занятия студент получает знания по основам государственного финансового контроля, органам контроля, об объектах и методах осуществления контроля.
2	Ревизия как инструмент контроля. Подготовка ревизии, виды ревизионных проверок. В результате практического занятия студент получает навыки подготовки приказа о проведении ревизии, формирования рабочей группы ревизоров
3	Порядок планирования ревизии В результате практического занятия студент получает навыки по формированию плана и программы ревизии
4	Порядок проведения ревизии основных средств организации В результате практического занятия студент получает навыки по проведению ревизии основных средств организации и оформлению результатов проверки, определению размера ущерба при выявлении недостачи имущества, виновных лиц, порядка возмещения ущерба.
5	Порядок проведения ревизии денежных средств организации в кассе и на расчетных счетах В результате практического занятия студент получает навыки по проведению ревизии денежных средств организации в кассе и на расчетных счетах, оформлению результатов проверки, определению размера ущерба при выявлении недостачи имущества, виновных лиц, порядка возмещения ущерба, составления учетных записей по результатам проверки.

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
6	<p><b>Порядок проверки контрагента</b>  В результате практического занятия студент получает навыки по проведению проверки контрагента с использованием соответствующих сервисов, оформлению результатов проверки.</p>
7	<p><b>Применение аналитических процедур в контрольно – ревизионной работе.</b>  В результате практического занятия студент получает навыки по проведению экспресс - анализа финансовой отчетности ревизуемой организации, выявлению факторов риска, оформлению результатов анализа.</p>
8	<p><b>Порядок оформления результатов ревизии, подготовка рекомендаций по результатам ревизии, заключений.</b>  В результате практического занятия студент получает навыки работы с законодательством и нормативными документами при оформлении акта ревизии, подготовки рекомендаций по фактам выявленных нарушений, В результате практического занятия студент получает навыки подготовки, проведения и оформления</p>
9	<p><b>Методы и приемы документального контроля при проведении ревизии</b>  В результате практического занятия студент получает навыки работы с законодательством и нормативными актами при проверке документов, отрабатываются приемы формальной, логической, арифметической, юридической, встречной прочерки документов, оформления отчета по результатам проверки.</p>
10	<p><b>Применение чек – листов при проведении ревизии. Порядок их разработки</b>  В результате практического занятия студент получает навыки разработки чек- листов для проведения контрольных мероприятий и порядок их применения в процессе ревизии.</p>
11	<p><b>Методы и приемы фактического контроля при проведении ревизии</b>  В результате практического занятия студент получает навыки организации работы по проведению инвентаризации имущества и обязательств организации как основного приема фактического контроля; применения Методических указания по проведению инвентаризации в практической деятельности, оформления приказа о назначении инвентаризации, формирование инвентаризационной комиссии, оформление инвентаризационных описей, сличительных ведомостей, отражению результатов инвентаризации в учете.</p>
12	<p><b>Налоговый контроль как форма государственного финансового контроля.</b>  В результате практического занятия студент получает навык применения Налогового кодекса РФ для анализа различий в проведении камерального контроля и выездных налоговых проверок.</p>
13	<p><b>Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки на основе анализа критериев, установленных ФНС России.</b>  В результате практического занятия студент получает навык применения общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков налогоплательщика применительно к финансовой и налоговой отчетности организации, выполнения анализа по критериям оценки вероятности проведения выездной налоговой проверки, оформления результатов анализа и обоснования выводов и рекомендаций.</p>
14	<p><b>Меры ответственности за налоговые правонарушения</b>  В результате практического занятия студент получает навык применения норм налогового и административного законодательства за налоговые правонарушения, выполнения расчетов по размеру налоговых санкций (пени, штрафы) при недоплате налогов и несвоевременной сдаче отчетности налоговым органам</p>
15	<p><b>Организация внутреннего контроля. Модель COSO внутреннего контроля</b>  В результате практического занятия студент получает навыки анализа компонентов модели COSO внутреннего контроля: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля</p>

#### 4.3. Самостоятельная работа обучающихся.

№ п/п	Вид самостоятельной работы
1	Подготовка к практическим занятиям
2	Работа с лекционным материалом
3	Работа с литературой
4	Подготовка к промежуточной аттестации.
5	Подготовка к текущему контролю.

5. Перечень изданий, которые рекомендуется использовать при освоении дисциплины (модуля).

№ п/п	Библиографическое описание	Место доступа
1	Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для бакалавриата и специалитета / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 299 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-09038-3.	Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/426891">https://urait.ru/bcode/426891</a> (дата обращения: 09.04.2023).
2	Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 448 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11250-4.	Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/444803">https://urait.ru/bcode/444803</a> (дата обращения: 09.04.2023)
3	Каширская, Л.В., Внутренний контроль коммерческих организаций : учебник / Л.В. Каширская, А.А. Ситнов. — Москва : КноРус, 2021. — 339 с. — ISBN 978-5-406-06747-5.	URL: <a href="https://book.ru/book/939770">https://book.ru/book/939770</a> (дата обращения: 08.04.2023). — Текст : электронный.
4	Кузнецова, О.Н., Контроль и ревизия : учебное пособие / О.Н. Кузнецова. — Москва : Русайнс, 2020. — 90 с. — ISBN 978-5-4365-4707-7.	URL: <a href="https://book.ru/book/936037">https://book.ru/book/936037</a> (дата обращения: 08.04.2023). — Текст : электронный.
5	Пашков, Р.В., Внутренний контроль как модель и система : монография / Р.В. Пашков, Ю.Н. Юденков. — Москва : Русайнс, 2020. — 311 с. — ISBN 978-5-4365-3916-4.	URL: <a href="https://book.ru/book/935113">https://book.ru/book/935113</a> (дата обращения: 08.04.2023). — Текст : электронный.

6. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, которые могут использоваться при освоении дисциплины (модуля).

Официальный сайт рут (миит) (<https://www.miit.ru/>).



Научно-техническая библиотека рут (миит) (<http://library.miit.ru>).

Образовательная платформа «юрайт» (<https://urait.ru/>).

КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/> Гарант <http://www.garant.ru/>

Главная книга <https://glavkniga.ru/>

Электронно-библиотечная система издательства «Лань» (<http://e.lanbook.com/>).  
Электронно-библиотечная система [ibooks.ru](http://ibooks.ru) (<http://ibooks.ru/>)

7. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, необходимого для освоения дисциплины (модуля).

Офисный пакет приложений Microsoft office

Microsoft Internet Explorer (или другой браузер).

Операционная система Microsoft Windows.

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

Для проведения лекционных занятий необходима аудитория с мультимедиа аппаратурой.

9. Форма промежуточной аттестации:

Зачет в 7 семестре.

10. Оценочные материалы.

Оценочные материалы, применяемые при проведении промежуточной аттестации, разрабатываются в соответствии с локальным нормативным актом РУТ (МИИТ).

Авторы:

доцент, доцент, к.н. кафедры  
«Финансы и кредит»

Т.Н. Кузьмина

Согласовано:

Заведующий кафедрой ФК

З.П. Межох

Председатель учебно-методической  
комиссии

М.В. Ишханян