

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: 03.06.2024

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
- способы практического применения методов и приемов ревизии для минимизации рисков хозяйственной деятельности организаций.

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, определять существенность выявленных нарушений.

Владеть:

- методами и приёмами 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;

- навыками составлением отчетов и актов ревизии; способами и приемами обоснования и представления результатов работы.

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	Семестр №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	<p>Сущность контроля его содержание, цели и задачи</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> -сущность понятия «контроль»; -контроль как функция управления -значение контроля -цели и задачи контроля;
2	<p>Финансовый контроль и его классификация</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определение финансового контроля; - принципы финансового контроля; - классификация видов финансового контроля; - характеристика основных виды финансового контроля: предварительный , текущий, последующий.
3	<p>Элементы контроля</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - субъект финансового контроля; - объект финансового контроля; - предмет финансового контроля; - метод финансового контроля. .
4	<p>Характеристика государственного финансового контроля и органы, его осуществляющие</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	<p>Ревизия как форма финансового контроля.</p> <p>Рассматриваемые вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> -определение ревизии, цели, задачи ревизий; - виды ревизий; - права ревизоров; - обязанности ревизора;

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

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	Рассматриваемые вопросы: -определение проведения налогового контроля; -формы проведения налогового контроля; -характеристика камеральной налоговой проверки; -характеристика выездной налоговой проверки; -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 основныз 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

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	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.
6	Порядок проверки контрагента В результате практического занятия студент получает навыки по проведению проверки контрагента с использованием соответствующих сервисов, оформлению результатов проверки.
7	Применение аналитических процедур в контрольно – ревизионной работе. В результате практического занятия студент получает навыки по проведению экспресс - анализа финансовой отчетности ревизуемой организации, выявлению факторов риска, оформлению результатов анализа.
8	Порядок оформления результатов ревизии, подготовка рекомендаций по результатам ревизии, заключений. 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
9	Методы и приемы документального контроля при проведении ревизии 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.
10	Применение чек – листов при проведении ревизии. Порядок их разработки В результате практического занятия студент получает навыки разработки чек- листов для проведения контрольных мероприятий и порядок их применения в процессе ревизии.
11	Методы и приемы фактического контроля при проведении ревизии 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.
12	Налоговый контроль как форма государственного финансового контроля. В результате практического занятия студент получает навык применения Налогового кодекса РФ для анализа различий в проведении камерального контроля и выездных налоговых проверок.
13	Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки на основе анализа критериев, установленных ФНС России. 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.
14	Меры ответственности за налоговые правонарушения 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
15	Организация внутреннего контроля. Модель COSO внутреннего контроля В результате практического занятия студент получает навыки анализа компонентов модели COSO внутреннего контроля: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля,

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
	информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля

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: https://urait.ru/bcode/426891 (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: https://urait.ru/bcode/444803 (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: https://book.ru/book/939770 (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: https://book.ru/book/936037 (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: https://book.ru/book/935113 (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/>).

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
«Международный финансовый и
управленческий учет»

Т.Н. Кузьмина

Согласовано:

Заведующий кафедрой ФК
Председатель учебно-методической
комиссии

З.П. Межох

М.В. Ишханян