

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



Рабочая программа дисциплины (модуля),
как компонент образовательной программы
базового высшего образования
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: 86600
Подписал: заведующий кафедрой Лавров Илья Михайлович
Дата: 11.06.2026

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 видов 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;

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
	<ul style="list-style-type: none"> - обязанности ревизора; - 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.

№ п/п	Тематика лекционных занятий / краткое содержание
12	Налоговый контроль как форма государственного финансового контроля 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.

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
5	<p>Порядок проведения ревизии денежных средств организации в кассе и на расчетных счетах</p> <p>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.</p>
6	<p>Порядок проверки контрагента</p> <p>В результате практического занятия студент получает навыки по проведению проверки контрагента с использованием соответствующих сервисов, оформлению результатов проверки.</p>
7	<p>Применение аналитических процедур в контрольно – ревизионной работе.</p> <p>В результате практического занятия студент получает навыки по проведению экспресс - анализа финансовой отчетности ревизуемой организации, выявлению факторов риска, оформлению результатов анализа.</p>
8	<p>Порядок оформления результатов ревизии, подготовка рекомендаций по результатам ревизии, заключений.</p> <p>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>Методы и приемы документального контроля при проведении ревизии</p> <p>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>Применение чек – листов при проведении ревизии. Порядок их разработки</p> <p>В результате практического занятия студент получает навыки разработки чек- листов для проведения контрольных мероприятий и порядок их применения в процессе ревизии.</p>
11	<p>Методы и приемы фактического контроля при проведении ревизии</p> <p>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>Налоговый контроль как форма государственного финансового контроля.</p> <p>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>Оценка вероятности проведения выездной налоговой проверки на основе анализа критериев, установленных ФНС России.</p> <p>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>Меры ответственности за налоговые правонарушения</p> <p>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>

№ п/п	Тематика практических занятий/краткое содержание
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, 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. Ашариной ; 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

И.М. Лавров

Председатель учебно-методической
комиссии

М.В. Ишханян