

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Романчук Иван Сергеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 25.12.2024 11:35:31
Уникальный программный ключ:
6319edc2b582ffdacea443f01d5779368d0957ac34f5cd074d81181530452479

Приложение к рабочей
программе дисциплины

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

| | |
|---|---------------------------------------|
| Наименование дисциплины | <i>Контроль и ревизия</i> |
| Направление подготовки / Специальность | <i>38.03.01 Экономика</i> |
| Направленность (профиль) / Специализация | <i>Прикладная экономика ОП ВО</i> |
| Форма обучения | <i>очная</i> |

Разработчик Ефремова Т.М., доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля

1. Темы дисциплины для самостоятельного освоения обучающимися отсутствуют.

2. План самостоятельной работы:

| № п/п | Учебные встречи | Виды самостоятельной работы | Форма отчетности / контроля | Количество баллов | Рекомендуемый бюджет времени на выполнение (ак.ч.) |
|-------|---|--|-----------------------------|-------------------|--|
| 1. | Сущность и роль контроля в управлении | Подготовка к дискуссии | Дискуссия | 1 | 5 |
| | | Подготовка доклада | Доклад | 2 | 6 |
| 2. | Система финансового контроля: общие принципы, функции и задачи контроля | Подготовка эссе | Эссе | 2 | 6 |
| 3. | Формы и методы финансового контроля | Решение кейс-заданий | Защита кейс-заданий | 2 | 6 |
| 4. | Принципы и способы финансового контроля | Подготовка к тестированию | Тестирование | 2 | 6 |
| 5. | Виды внутреннего и внешнего финансового контроля | Подготовка к дискуссии | Дискуссия | 1 | 5 |
| | | Подготовка к тестированию | Тестирование | 2 | 6 |
| 6. | Субъекты государственного финансового контроля | Подготовка к докладу | Доклад | 2 | 6 |
| | | Подготовка к проекту | Представление проекта | 2 | 6 |
| 7. | Субъекты внутреннего контроля | Подготовка к докладу | Доклад | 2 | 6 |
| 8. | Ревизия финансово-хозяйственной деятельности | Решение кейс-заданий | Защита кейс-заданий | 2 | 9 |
| 9. | Подготовка к дифференцированному зачету | Изучение материалов по дисциплине по вопросам к зачету | - | - | 25 |
| | Итого | | | 20 | 92 |

3. Требования и рекомендации по выполнению самостоятельных работ обучающихся, критерии оценивания

Вид: Подготовка доклада

Краткая характеристика: продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Рекомендации по выполнению: Доклад должен включать следующим параметрам:

- актуальность, четкость изложения материала,
- приводимые доказательства логичны и сопровождаются грамотной аргументацией,
- приводятся различные точки зрения и их личная оценка.

Темы докладов, предлагаемые студентам в рамках встречи «Сущность и роль контроля в управлении»:

- Контроль как инструмент управленческой деятельности.
- Этапы становления государственного контроля в РФ.
- Риски: понятие, классификация, управление.
- Проблемы и перспективы реформирования государственного контроля в РФ.

Темы докладов, предлагаемые студентам в рамках встречи «Субъекты государственного финансового контроля»:

- Концепция национальной стратегии ПОД/ФТ.
- Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу.
- Формы надзора и виды проверок Росфинмониторинга.
- Объекты контроля со стороны Росфинмониторинга.

Темы докладов, предлагаемые студентам в рамках встречи «Субъекты внутреннего контроля»:

- Концептуальные основы внутреннего контроля, модель COSO. Международные стандарты ИНТОСАИ/INTOSAI.
- Место и роль внутреннего контроля в системе экономической безопасности.
- Планирование деятельности внутреннего контроля.
- Риск-ориентированный подход внутреннего контроля.
- Финансовые расследования в системе внутреннего контроля.

Вид: Подготовка проекта

Краткая характеристика: продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой систематизацию и анализ данных по теме исследования, определение проблем.

Рекомендации по выполнению:

- систематизировать данные и оформить их в виде таблицы, отчета;
- опираться только на проверенные источники;
- использовать только точные данные;
- выводы аргументировать.

Темы проектов, рекомендуемые к выполнению в рамках встречи «Субъекты государственного финансового контроля»:

- Анализ результатов контрольных мероприятий, проводимых Счетной палатой России.
- Оценка результатов контрольной работы ФНС России.
- Анализ контрольной деятельности Федерального казначейства России.
- Мероприятия налогового контроля, реализуемые при проведении выездных и камеральных налоговых проверок

Вид: Подготовка эссе

Краткая характеристика: Эссе представляет собой средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций, и аналитического

инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Рекомендации по выполнению:

- объем эссе - 3 листа 14 шрифт Times New Roman, 1,5 интервал.
- эссе, должно содержать полное обоснование актуальности проблемы, затронутой в теме, критический анализ позиций экономистов по теме, авторскую позицию.

Темы эссе рекомендуемы при подготовке к встрече «Система финансового контроля: общие принципы, функции и задачи контроля»:

- История становления и развития финансового контроля в России.
- Кодекс этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов РФ. Кодекс этики аудиторов России.
- Ревизия как особая форма контроля.
- Сравнительная характеристика аудита и ревизии.

Вид: Подготовка к дискуссии по заданной теме

Краткая характеристика: Дискуссия — это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами в целях подбора различных вариантов решения проблемы. Задача дискуссии - обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину.

Рекомендации для подготовки к дискуссии:

- сформулированная позиция раскрывает обозначенную проблематику, соответствует заданной теме;
- продемонстрирована самостоятельность суждений и сделанных выводов, сформулированная позиция характеризуется оригинальностью;
- продемонстрировано высокое владение материалом, четкая аргументация выводов;
- демонстрация достаточно высокого уровня культуры мышления, умения решать нестандартные задания;
- продемонстрированы навыки ораторского мастерства и умение выступать на публике.

В рамках подготовки к дискуссии на тему «Сущность и роль контроля в управлении», необходимо:

- изучить нормативно-правовые акты, регулирующие контроль в сфере применения ККТ. - изучить мнения экспертов на тему «Эффективность профилактических и контрольных мероприятий при контроле применения ККТ».

В рамках подготовки к дискуссии на тему «Виды внутреннего и внешнего финансового контроля», необходимо:

- изучить Профессиональный стандарт "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер) и Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор». Установить сходство и различия в трудовых функциях.

Вид: Решение кейс-заданий

Краткая характеристика: Кейс-задания основаны на разборе практических проблемных ситуаций, связанных с конкретным событием или последовательностью событий.

Пример кейс- задания в рамках встречи «Формы и методы финансового контроля».

В результате проверки отчетов на оптовом складе установлены следующие данные о движении пиломатериалов в межинвентаризационном периоде:

- на 01.10.20xx – 1000 куб. м;
- на 10.10.20xx – 2500 куб. м;
- поступило от поставщиков – 11000 куб. м;
- отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила проверяющему выявить следующее:

Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м

| Дата | Остаток на начало дня | Поступило | Списано в продажу | Остаток на конец дня |
|-------|-----------------------|-----------|-------------------|----------------------|
| 01.10 | 1000 | - | 500 | 500 |
| 02.10 | 500 | - | 2500 | -2000 |
| 04.10 | -2000 | 8000 | 1000 | 5000 |
| 07.10 | 5000 | - | 5000 | - |
| 09.10 | - | - | 500 | -500 |
| 10.10 | -500 | 3000 | - | 2500 |

Задание: Оцените результаты хронологического анализа, установите противоречия. Опишите возможные причины формирования отрицательного сальдо на 02.10.202х и 09.10.202х.

Пример кейс- задания в рамках встречи «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности». При проверке авансового отчета по командировке от 30 января отчетного года, проверяющий обнаружил следующее:

- перелет к месту командировки и обратно 22200 руб. (распечатка электронного билета, посадочный талон);
 - расходы на проживание в сумме 18200 руб. (приложен счет гостиницы, чек ККТ);
 - расходы на питание в кафе гостиницы на сумму 1800 руб. (прилагаются чеки ККТ);
 - суточные в сумме 6300 руб. (приказ о направлении в командировку с 5 по 14 января).
- Согласно билетам, день вылета 5 января, прилета 14 января. В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб. Организация применяет общий режим налогообложения.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью: Д 26 К 71 48500 руб.

Задание: 1. Установите допущенные нарушения в учете. 2. Назовите положения каких законодательных и нормативных актов нарушены. 3. Назовите возможные риски нарушений. 4. Внесите исправления в бухгалтерские записи при условии, что ошибка отчетного года выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вид: Подготовка к тестированию

Краткая характеристика: вид проверки знаний и умений учащихся, который направлен на выявление степени усвоения изученного материала. Оно содержит обобщенный материал по основным изученным темам, требует от учащихся хорошей ориентировки в языковых явлениях и фактах.

Рекомендации для подготовки:

- изучение нормативно-правовых источников;
- изучение основной и дополнительной литературы;
- повтор материала лекционных и практических занятиях.

Примеры тестов в рамках темы «Принципы и способы финансового контроля»:

1. Финансовый контроль:

- а) представляет собой неотъемлемый элемент функции управления
- б) является независимой от управления функцией
- в) включает в себя функцию управления

2. В зависимости от времени осуществления финансовый контроль подразделяется:

- а) внешний и внутренний
- б) предварительный, текущий и последующий
- в) ревизию и наблюдение
- г) документальный и фактический

3. После совершения хозяйственных операций на основе данных, зафиксированных в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности проводится _____ контроль.

- а) последующий
- б) плановый
- в) текущий (оперативный)
- г) предварительный

4. В зависимости от источников информации (информационная группа), используемой при выполнении контрольных функций, хозяйственный контроль подразделяется на:

- а) документальный и фактический
- б) ведомственный и вневедомственный
- в) плановый и внеплановый
- г) внутренний и внешний

5. Инвентаризация представляет собой:

- а) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, состояния расчетов и др. объектов с соответствующими данными регистров бухгалтерского учета на определенную дату и выявления отклонений
- б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выпуска готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям
- в) этот способ фактического контроля, предполагающий проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, поступления и отпуска товарно-материальных ценностей, изучение организации труда и учета на рабочих местах сотрудников организации, состояния пропускной системы.

6. В ходе инвентаризации обнаружена недостача товаров в сумме 3000 руб., из них в пределах норм естественной убыли 800 руб., а сверх нормы – 2200 руб. На затраты может быть отнесена сумма:

- а) 3000 руб.
- б) 2200 руб.
- в) 800 руб.
- г) 1400 руб.

7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств экономических субъектов, за исключением _____:

- а) субъектов малого предпринимательства
- б) публичных акционерных обществ
- в) некоммерческих организаций
- г) организаций бюджетной сферы

8. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности:

- а) в течение пяти дней после ее проведения
- б) в течение семи дней после ее проведения
- в) в течение десяти дней после ее проведения
- г) в течение того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - не позднее последнего календарного дня отчетного года.

9. Единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации, а также мероприятие, заключающееся в сборе и оценке информации, касающейся предметов контроля:

- а) проверка
- б) ревизия
- в) анализ
- г) обследование

10. Формальная проверка относится к следующей группе методов контроля:

- а) аналитические методы
- б) методы документального контроля
- в) методы фактического контроля
- г) комплексные (смешанные) методы
- д) прочие методы

Примеры тестов в рамках темы «Виды внутреннего и внешнего финансового контроля»

1. Внешний финансовый контроль подразделяется:

- а) государственный, налоговый, таможенный, ведомственный
- б) государственный, общественный, независимый аудиторский.
- в) финансовый, общественный, аудиторский
- г) государственный и негосударственный

2. Контроль, осуществляемый исполнительными органами власти субъекта РФ, относится к:

- а) государственному
- б) внутриведомственному
- в) внутрихозяйственному
- г) общественному
- д) аудиторскому

3. Ревизионная комиссия является органом контроля, осуществляемого:

- а) в интересах собственников коммерческой организации
- б) в интересах исполнительного органа коммерческой организации
- в) в интересах работников коммерческой организации

4. Федеральная налоговая служба осуществляет контроль за:

- а) целевым использованием средств
- б) начислением и уплатой налогов
- в) деятельностью учреждений, получающих средства из федерального бюджета

5. Аудит это:

- а) составная часть контроля, призванная устанавливать законность достоверность совершаемых хозяйственных операций
- б) процессуальное действие, в ходе которого устанавливаются виновные лица
- в) контроль, представляющий собой комплексную документальную проверку с целью выявления нарушений законодательства
- г) проверка, связанная с подтверждением достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

6. Внутренний контроль – это процесс, направленный на:

- а) организацию бухгалтерского учета;
- б) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- в) составление бухгалтерской отчетности.

7. В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 №208-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «Об акционерных обществах» внутренний аудит создается для:

- а) подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности
- б) оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля

в) выявления неиспользованных резервов экономического субъекта, соблюдения законности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

8. В соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 14.07.2022) по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности общества ревизионная комиссия или аудитор составляет заключение, в котором должны содержаться:

- а) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества
- б) подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов общества; информация о фактах нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности
- в) информация о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

9. Для оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля в публичном обществе должен осуществляться:

- 1) ревизионный контроль
- 2) внутренний аудит.
- 3) ревизионный контроль и внутренний аудит

10. В соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-11/2013, при организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни субъект малого предпринимательства должен руководствоваться _____

- 1) принципом эффективности
- 2) принципом достоверности
- 3) требованием рациональности

4. Рекомендации по самоподготовке к промежуточной аттестации по дисциплине Вопросы для самопроверки к дифференцированному зачету

1. Сущность и роль контроля в управлении.
2. Риск-ориентированный подход при проведении контроля.
3. Функции и задачи финансового контроля.
4. Элементы системы финансового контроля: объект, предмет, субъект, средства контроля
5. Принципы финансового контроля.
6. Формы финансового контроля.
7. Приемы и способы документального контроля.
8. Приемы и способы фактического контроля.
9. Понятие внутренний и внешний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия.
10. Характеристика видов внутреннего контроля.
11. Виды внешнего финансового контроля: государственный, аудиторский, общественный.
12. Общественный контроль в финансовой сфере.
13. Аудит: определение, цели, задачи, виды, нормативное регулирование. Различие между внешним и внутренним аудитом.
14. Виды государственного финансового контроля, цели, задачи, объекты контроля.
15. Статус, задачи и полномочия Счетной палаты РФ.
16. Государственные органы финансового контроля, подведомственные Министерству финансов Российской Федерации, их задачи и функции.
17. Полномочия Федеральной налоговой службы. Мероприятия налогового контроля.
18. Роль и полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).

19. Органы внутреннего контроля: органы управления; ревизионная комиссия (ревизор); главный бухгалтер или иное должностное, на которое возлагается ведение бухгалтерского учета; внутренний аудитор (служба внутреннего аудита); специальные должностные лица, специальное подразделение, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля; другой персонал и подразделения экономического субъекта.
20. Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)». Профессиональный стандарта «Внутренний аудитор». Контрольные функции в профессиональном стандарте «Бухгалтер».
21. Формы осуществления контроля бухгалтерской службой.
22. Состав и правовой статус ревизионной комиссии. Права и полномочия ревизионной комиссии.
23. Элементы системы внутреннего контроля: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля.
24. Документирование внутреннего контроля.
25. Ревизия как инструмент финансового контроля.
26. Этапы проведения ревизии.
27. Проверка учетной политики организации.
28. Проверка кассовых операций.
29. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
30. Проверка сохранности, полноты оприходования и списания запасов организации.