

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 04.08.2017
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be790df1374d16f5c0ce556f0f6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
О.Г. Локтионов
2017 г.



КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

Методические рекомендации для практических занятий студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Содержание

Введение.....	4
1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций.....	7
2 Содержание дисциплины.....	7
2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения.....	7
2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий	8
2.3 Распределение часов по разделам практических занятий и формам обучения.....	11
3 Содержание практических занятий по разделам дисциплины	11
3.1 Вопросы для обсуждения на практических занятиях	11
3.2 Ситуационные задачи для решения на практических занятиях.....	18
3.3 Контрольные тесты для проверки знаний по разделам дисциплины.....	33
4 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	41
4.1 Основная учебная литература.....	41
4.2 Дополнительная учебная литература	41
4.3 Другие учебно-методические материалы	43
4.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет	43
4.5 Перечень информационных технологий.....	44

Введение

Дисциплина «Контроль и ревизия» представляет дисциплину с индексом Б1.В.ДВ.10.1, относится к разделу дисциплин по выбору вариативной части базовых дисциплин учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», изучаемую на 4 курсе в 7 семестре.

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетных единицы (з.е.), 108 часа.

Целью изучения дисциплины «Контроль и ревизия» является формирование у студентов теоретических знаний и развитие практических навыков по организации контроля и ревизии в условиях рыночной экономики, освоение методов контроля и ревизии, приемов планирования и организации контрольно-ревизионной работы, порядка оформления и использования материалов контроля и ревизии, приобретение умений применять их на практике и формирование общекультурных и профессиональных компетенций, необходимых в профессиональной деятельности.

Основными задачами изучения дисциплины «Контроль и ревизия» являются:

- изучение особенностей организации контроля и ревизии, их сущности, роли и функции в управлении экономикой;
- понимание системы государственного финансового контроля; внутреннего финансового контроля организации как способа снижения рисков хозяйственной деятельности;
- приобретение знаний о планировании и организации контрольно-ревизионной работы, оформлении, обобщении и использовании материалов контроля и ревизии субъектов финансового контроля;
- приобретение знаний о методике проведения ревизий, как комплексных, так и реализуемых по отдельным направлениям.

Обучающиеся должны **знать**:

- систему организации государственного вневедомственного и ведомственного финансового контроля;
- основные направления контрольно-ревизионной работы;
- объекты контроля;

- предмет контроля;
- цель контроля;
- задачи контроля;
- основные методы контроля;
- технику и технологию контроля;
- процесс контроля;
- стадии осуществления контроля.

уметь:

- составить план и программу проведения ревизии и контрольной проверки;
- правильно применять методы контроля к конкретным объектам, подлежащим ревизии или проверки;
- организовать и провести ревизии и проверки;
- документирования собранных источников доказательств;
- сделать выводы о законности совершенных финансово-хозяйственных операций;
- дать объективную оценку достоверности проверенной отчетности, финансовых результатов деятельности организации;
- оценить эффективность работы внутреннего контроля проверенной организации;
- разработать конкретные предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц, возмещению причиненного ущерба, предотвращению в дальнейшем подобных нарушений;
- организовать контроль за своевременным и полным устранением отмеченных ревизиями и проверками нарушений и недостатков.
- самостоятельно планирования, организации и проведения комплексной и документальной ревизии и проверки, в том числе и по поручению правоохранительных органов;
- подготовки необходимой документации, являющейся основанием для составления акта ревизии и проверки;
- подготовки предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц и возмещению ущерба, причиненного государству и экономическому субъекту.

владеть:

– навыками разработки конкретных предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц, возмещению причиненного ущерба, предотвращению в дальнейшем подобных нарушений;

– навыками подготовки необходимой документации, являющейся основанием для составления акта ревизии и проверки;

– навыками подготовки предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных лиц и возмещению ущерба, причиненного государству и экономическому субъекту.

1 Комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций

В процессе освоения дисциплины «Контроль и ревизия» студент должен обладать комплексом **знаний, умений и навыков**.

У обучающихся формируются следующие компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7).
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2).
- способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11).

2 Содержание дисциплины

2.1 Распределение часов по разделам лекционных занятий и формам обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Лекции, час.	Компетенции
1	Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой	2	ОК-3,7
2	Государственный финансовый контроль: виды, цели и задачи	2	ОК-3 ПК-11
3	Внутренний финансовый контроль и оценка его эффективности	2	ОК-3 ПК-11
4	Методы и специальные методические приемы контроля	2	ОК-3,7
5	Ревизия как инструмент контроля	1	ОК-3,7 ОПК-2, ПК-11
6	Ревизия денежных средств	1	ОК-3,7 ОПК-2, ПК-11
7	Ревизия основных средств и нематериальных активов	2	ОК-3,7 ОПК-2, ПК-11

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Лекции, час.	Компетенции
8	Ревизия материально-производственных запасов	1	ОК-3,7 ОПК-2, ПК-11
9	Ревизия расчетов с персоналом организации по оплате труда	1	ОК-3,7 ОПК-2, ПК-11
10	Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности	1	ОК-3,7 ОПК-2, ПК-11
11	Ревизия доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации	2	ОК-3,7 ОПК-2, ПК-11
12	Документирование результатов проведения ревизии	1	ОК-3,7 ОПК-2, ПК-11

2.2 Содержание разделов дисциплины по темам лекционных занятий

Содержание лекционного занятия по теме № 1.

Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой

Сущность, роль и функции контроля в управлении. Виды контроля, понятие финансового контроля. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия. Контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации.

Содержание лекционного занятия по теме № 2.

Государственный финансовый контроль: виды, цели и задачи

Понятие государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля. Органы государственного и муниципального финансового контроля, их полномочия. Требования к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства. Контроль, осуществляемый таможенными органами. Валютный контроль. Налоговый контроль.

Содержание лекционного занятия по теме № 3.

Внутренний финансовый контроль и оценка его эффективности

Основные направления внутреннего финансового контроля. Базовые принципы организации и осуществления внутреннего финансового контроля. Элементы системы внутреннего финансового контроля. Виды внутреннего финансового контроля по времени осуществления. Процедуры внутреннего финансового контроля в зависимости от степени автоматизации. Оценка системы внутреннего финансового контроля. Мониторинг средств внутреннего финансового контроля.

Содержание лекционного занятия по теме № 4.

Методы и специальные методические приемы контроля

Методы и специальные методические приемы документальной проверки. Методы и специальные методические приемы фактической проверки.

Содержание лекционного занятия по теме № 5.

Ревизия как инструмент контроля

Понятие, цель и задачи ревизии. Виды ревизии. Права и обязанности ревизора. Основания и периодичность проведения ревизии. Направления ревизионной проверки. Подготовка к проведению ревизии. Планирование ревизии. Основные этапы и последовательность проведения ревизии.

Содержание лекционного занятия по теме № 6.

Ревизия денежных средств

Цель, основные задачи и источники информации ревизии денежных средств. Процедуры, осуществляемые в ходе ревизии денежных средств. Ревизия кассы организации. Ревизия операций по расчетным, валютным и прочим счетам в банках. Ревизия операций по переводам в пути.

Содержание лекционного занятия по теме № 7.

Ревизия основных средств и нематериальных активов

Цель, основные задачи и источники информации ревизии основных средств. Ревизия поступления основных средств. Проверка операций по расчету сумм амортизации основных средств. Ревизия сохранности и инвентаризации основных средств. Ревизия операций внутреннего перемещения основных средств.

Ревизия операций по ремонту основных средств. Ревизия операций выбытия основных средств.

Содержание лекционного занятия по теме № 8.
Ревизия материально-производственных запасов

Цель, основные задачи и источники информации ревизии материально-производственных запасов. Организация и методика проведения ревизии материалов, товаров и готовой продукции.

Содержание лекционного занятия по теме № 9.
Ревизия расчетов с персоналом организации
по оплате труда

Цель, основные задачи и источники информации ревизии расчетов с персоналом организации по оплате труда. Процедуры, осуществляемые в ходе ревизии расчетов с персоналом организации по оплате труда. Ревизия правильности начислений и удержаний из заработной платы. Ревизия расчетов с работниками организации по прочим операциям.

Содержание лекционного занятия по теме № 10.
Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности

Цель ревизии дебиторской и кредиторской задолженности, источники информации. Этапы проведения ревизии с дебиторами и кредиторами. инвентаризация расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Содержание лекционного занятия по теме № 11.
Ревизия доходов, расходов и финансовых результатов
деятельности организации

Цель, основные задачи и источники информации для ревизии доходов и расходов организации, финансовых результатов и распределения прибыли. Ревизия доходов и расходов от обычных видов деятельности. Ревизия прочих доходов и расходов.

Содержание лекционного занятия по теме № 12.
Документирование результатов проведения ревизии

Законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие документальное оформление ревизии.

Требования, предъявляемые к процессу документирования. Структура и содержание акта ревизии. Порядок ознакомления с актом ревизии и его подписание. Реализация материалов ревизии.

2.3 Распределение часов по разделам практических занятий и формам обучения

№	Наименование практического (семинарского) занятия	Объем, час.
1	Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой	1
1	Государственный финансовый контроль: виды, цели и задачи	1
2	Внутренний финансовый контроль и оценка его эффективности	2
3	Методы и специальные методические приемы контроля	1
3	Ревизия как инструмент контроля	1
4	Ревизия денежных средств	2
5	Ревизия основных средств и нематериальных активов	2
6	Ревизия материально-производственных запасов	2
7	Ревизия расчетов с персоналом организации по оплате труда	2
8	Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности	1
9	Ревизия доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации	1
9	Документирование результатов проведения ревизии	2
Итого		18

3 Содержание практических занятий по разделам дисциплины

3.1 Вопросы для обсуждения на практических занятиях

Вопросы для обсуждения для темы 1 «Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой»

1. Определите сущность, роль и функции контроля в управлении.

2. Дайте классификацию видов контроля.
3. Дайте определение понятие финансового контроля.
4. Роль и функции контроля в управлении экономикой.
5. Раскройте классификацию видов контроля по времени осуществления контрольных действий.
6. Раскройте классификацию контроля в зависимости от предмета контроля.
7. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия.
8. Сформулируйте основные задачи финансового контроля и раскройте содержание в каждой из них.
9. Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансовому контролю.
10. Перечислите элементы системы контроля и раскройте сущность каждого из них.

Вопросы для обсуждения для темы 2 « Государственный финансовый контроль: виды, цели и задачи»

1. Какие организационные формы внешнего контроля вы знаете?
2. Назовите основные задачи внешнего финансового контроля.
3. В чем заключается государственное регулирование внешнего контроля?
4. Какие органы осуществляют государственный и муниципальный финансовый контроль? Их полномочия.
5. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства, Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.
6. Контроль, осуществляемый таможенными органами.
7. Сформулируйте сущность валютного контроля. Назовите и охарактеризуйте субъекты валютного контроля.
8. Назовите отличие внешнего аудита от контроля и ревизии.
9. Какие методы и способы используются при аудиторских проверках?
10. Сформулируйте сущность налогового контроля.

Вопросы для обсуждения для темы 3 «Внутренний финансовый контроль и оценка его эффективности»

1. Перечислите и охарактеризуйте виды внутреннего

- финансового контроля.
2. Назовите основные задачи внутреннего финансового контроля.
 3. Перечислите элементы системы внутреннего контроля и их взаимосвязь.
 4. Какие элементы включает в себя понятие «контрольная среда»?
 5. Раскройте роль внутреннего контроля в управлении рисками хозяйственной деятельности.
 6. Назовите цели и средства внутреннего контроля системы бухгалтерского учета.
 7. Определите функциональные области контроля в системе бухгалтерского учета.
 8. Какие факторы оказывают влияние на эффективность системы внутреннего контроля?
 9. Перечислите условия, выполнение которых обеспечивает достижение целей контроля.
 10. Перечислите основные направления и методы внутреннего контроля.

Вопросы для обсуждения для темы 5 «Методы и специальные методические приемы контроля»

1. Что понимается под методами финансово-экономического контроля?
2. Что понимается под формами финансово-экономического контроля, и по каким признакам их классифицируют?
3. На какие виды подразделяют финансово-экономический контроль по характеру источников материала, на основе которого он осуществляется?
4. Приведите определение документального контроля и перечислите необходимые для него источники информации.
5. Назовите основные приемы документального контроля.
6. Каковы основные методы проверки документов?
7. Перечислите и охарактеризуйте методические приемы документального контроля в зависимости от внутренней последовательности контрольных действий и их логической взаимосвязи.
8. Перечислите методы и специальные методические приемы фактической проверки?

9. Дайте определение фактическому контролю, перечислите и охарактеризуйте его методические приемы.
10. Организационные методы контроля.

**Вопросы для обсуждения для темы 6
«Ревизия как инструмент контроля»**

1. Какие правовые документы предоставляют право проводить ревизии?
2. Что проверяется в ходе ревизии?
3. Каковы периодичность и сроки проведения ревизии?
4. В чем состоит подготовка, предшествующая проведению комплексной ревизии?
5. Кто назначает ревизии?
6. Кто разрабатывает план и программу ревизии?
7. В какой последовательности и какие необходимо проводить действия во время ревизии?
8. Пересматривается ли план ревизии во время ее проведения?
9. Каков порядок проведения комплексной ревизии?
10. Как проводится оформление результатов ревизии?

Вопросы для обсуждения для темы 7 «Ревизия денежных средств»

1. Когда проводится ревизия кассы?
2. Какова цель и основные задачи ревизии денежных средств?
3. Источники информации для ревизии денежных средств.
4. Назовите порядок и основные процедуры при проведении ревизии денежных средств.
5. Назовите порядок проверки законности платежей.
6. Как отражаются недостатки денежных средств в бухгалтерском учете?
7. Назовите порядок оформления излишков в кассе.
8. Назовите порядок составления акта ревизии.
9. Как установить правильность оценки денежных документов в бухгалтерском балансе?
10. Каков состав ревизионной комиссии при ревизии денежных средств?

Вопросы для обсуждения для темы 7 «Ревизия основных средств и нематериальных активов»

1. Какова цель и основные задачи ревизии основных средств?
2. Источники информации для ревизии основных средств.
3. Назовите порядок и основные процедуры при проведении ревизии основных средств.
4. В какой оценке основные средства отражаются в бухгалтерском балансе?
5. Каким образом выявляются объекты основных средств, непригодных к эксплуатации?
6. Как проверяется документальное оформление объектов основных средств?
7. Назовите порядок проверки использования объектов основных средств?
8. Назовите порядок проверки использования объектов нематериальных активов.
9. Какими признаками должны обладать объекты нематериальных активов?
10. Что обязан проверить ревизор при проверке объектов нематериальных активов?

Вопросы для обсуждения для темы 8 «Ревизия материально-производственных запасов»

1. Что относится к материально-производственным запасам?
2. Какова цель и основные задачи ревизии материально-производственных запасов?
3. Источники информации для ревизии материально-производственных запасов.
4. Основные направления ревизии материально-производственных запасов.
5. Назовите порядок и основные процедуры при проведении ревизии материально-производственных запасов.
6. Как списывается недостача в пределах естественной убыли?
7. Как определяется правильность оценки материалов в бухгалтерском учете?
8. Этапы ревизии при инвентаризации материалов.
9. Как оформляются результаты пересортицы, излишков, недостач, выявленные при ревизии?
10. Назовите порядок составления актов ревизии.

Вопросы для обсуждения для темы 9 «Ревизия расчетов с

персоналом организации по оплате труда»

1. Какова цель ревизии расчетов с персоналом по оплате труда?
2. Задачи ревизии расчетов с персоналом по оплате труда.
3. Источники информации для расчетов с персоналом по оплате труда.
4. Основные направления ревизии расчетов с персоналом по оплате труда.
5. Перечислите основные процедуры, осуществляемые в ходе ревизии расчетов с персоналом организации по оплате труда.
6. Что включает этап ревизии правильности начисления и удержаний из заработной платы?
7. Проверка правильности начисления отпускных и проверка их расчетов: основные действия ревизора, процедуры проверки.
8. Ревизия расчетов с работниками организации по прочим операциям.
9. Действия аудитора при выявлении фактов технических и преднамеренных ошибок.
10. Назовите порядок составления актов ревизии.

Вопросы для обсуждения для темы 10 «Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности»

1. Назовите виды дебиторской и кредиторской задолженности.
2. В каких случаях можно списать дебиторскую задолженность на убыток?
3. Как списывается кредиторская задолженность?
4. При каких условиях должна производиться отгрузка продукции покупателям на условиях поступающей оплаты?
5. Кто должен проводить сверку расчетов в организации?
6. Какова цель и основные задачи ревизии дебиторской и кредиторской задолженности?
7. Источники информации для ревизии дебиторской и кредиторской задолженности.
8. Основные направления ревизии дебиторской и кредиторской задолженности.
9. Назовите порядок и основные процедуры при проведении

ревизии дебиторской и кредиторской задолженности.
10. Назовите порядок составления актов ревизии.

Вопросы для обсуждения для темы 11 «Ревизия доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации»

1. Какова классификация доходов и расходов?
2. Какова цель и основные задачи ревизии доходов и расходов организации?
3. Источники информации для ревизии доходов и расходов организации.
4. Основные направления ревизии доходов и расходов организации.
5. Назовите порядок и основные процедуры при проведении ревизии доходов и расходов организации.
6. Ревизия доходов и расходов от обычных видов деятельности.
7. Ревизия прочих доходов и расходов.
8. Выявление фиктивных доходов и расходов.
9. Ревизия распределения прибыли.
10. Назовите порядок составления актов ревизии.

Вопросы для обсуждения для темы 12 «Документирование результатов проведения ревизии»

1. Каким документом оформляются результаты работы ревизионной комиссии и что в нем отражается?
2. До какого момента рабочей комиссией принимаются заявления материально-ответственных лиц о неправильности подсчетов, обмеров и т.п.?
3. Как оформляются выявленные в процессе ревизии расхождения между учетными данными и фактическими данными? Можно ли признать полноценными результаты ревизии, не подписанные материально-ответственным лицом?
4. В каких случаях назначается повторная, сплошная или выборочная ревизия?
5. В чем суть анализа результатов ревизии?
6. Каков порядок оформления недостатков и потерь, явившихся следствием нарушений и злоупотреблений?

7. Каков порядок оприходования излишков и злоупотребления, возникающие при проведении ревизии?
8. Назовите основные нарушения и злоупотребления, возникающие при проведении ревизии.
9. Как проводятся контрольные проверки правильности проведения ревизии?
10. Каков порядок ознакомления с актом ревизии и его подписание?

3.2 Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Ситуационная задача 1.

Найдите ошибки в классификации финансового контроля, представленной в таблице.

Признак классификации	Вид финансового контроля
Вид проверки	Ревизия Аудит Следствие Служебное расследование
Время проведения	Предварительный Текущий Последующий
Метод контроля	Государственный Общественный Аудиторский
Источник информации	Внутренний Внешний
Объект проверки	Документальный Фактический

Ситуационная задача 2.

Распределите контрольные органы по видам осуществления ими контроля.

Вид контроля	Орган контроля				
	Счетная палата РФ	Минфин РФ	Банк России	Федеральная налоговая служба	Федеральная Таможенная служба
Денежно-					

кредитный					
Валютный					
Страховой					
Налоговый					
Таможенный					
Общегосударственный					
Общественный					

Ситуационная задача 3.

Распределите приведенные ниже способы контроля по видам:

- 1) проверка наличия реквизитов в авансовых отчетах;
- 2) проверка корреспонденций счетов;
- 3) контрольный обмер материально-производственных запасов;
- 4) опрос персонала аудируемого лица;
- 5) подтверждение поставщиком задолженности аудируемого лица за поступившие материалы;
- 6) лабораторный анализ качества материалов;
- 7) инвентаризация наличных денег в кассе;
- 8) наблюдение за порядком приемки материалов на склад.

Документальный контроль	Фактический контроль

Ситуационная задача 4.

Территориальное контрольно-ревизионное управление Минфина России с 22 по 30 сентября 2016 г. провело комплексную проверку деятельности МУП «Электротранс» за период с 1 октября 2015 г. по 21 сентября 2016 г. Классифицируйте контроль:

- 1) по виду;
- 2) времени проведения;
- 3) методам контроля;
- 4) объекту контроля;
- 5) источникам информации.

Ситуационная задача 5.

Исходные данные.

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 10500 рублей. Кассир внес в кассу 10 500 тысяч рублей.

Задание.

1. Какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии?
2. На основании, каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

Ситуационная задача 6.Исходные данные.

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 20 тысяч рублей. Виновное лицо в данном случае не было выявлено.

Задание.

1. Какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии?
2. На основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?
3. В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция?

Ситуационная задача 7.Исходные данные.

Комиссией, созданной по приказу руководителя организации, проведена инвентаризация кассы 02 марта 20__ года. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации 153400 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом. Инвентаризацией установлено, что в кассе на момент проверки было в наличии 7500 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину февраля в кассе было две ведомости № 5 на сумму 78000 руб., по которой выплачено 72500 руб., и № 6 на сумму 75000 руб., по которой выплачено 70400 руб. На титульных листах записи о выданных и депонированных суммах отсутствуют.

На день проведения инвентаризации в кассе находилась расписка бухгалтера Петровой А.И. в получении на возвратной основе 01 марта денежной суммы в размере 3000 руб. на срок 20 дней. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке отсутствуют.

Задание. Определить характер допущенных нарушений, сделать выводы и предложения.

Ситуационная задача 8.**Исходные данные.**

В кассе АО «XXX» остаток наличных денежных средств на 01 октября составил 2000 руб. Приказом руководителя предприятия лимит наличных денежных средств в кассе организации установлен в размере 3000 руб. Бухгалтером АО «XXX» в октябре движение денежных средств в кассе было отражено следующими записями:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма руб.
			Дебет	Кредит	
04.10.__	Получена в кассу наличными от ООО «Звон» выручка за реализованную продукцию	ПКО №74	50	90/1	12000
10.10.__	Выдано под отчет на хозяйственные нужды зав. складом Березину Б.Н.	РКО №52	71	50	2000
12.10.__	Получено в кассу наличными от ООО «Радуга» выручка за реализованную продукцию	ПКО №75	50	90/1	24000
14.10.__	Выдана заработная плата за сентябрь	РКО №78	70	50	33000
21.10.__	Оплачены из кассы наличными ООО «Комета» услуги производственного характера	РКО №81	26	50	2400

Задание.

1. Определить характер допущенных нарушений, правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, соблюдается ли лимит наличных денежных средств в кассе организации.

2. Определить реальные остатки денежных средств в кассе АО «XXX».

3. Сделать выводы и предложения.

Ситуационная задача 9.**Исходные данные.**

ООО «Вера» в июле 20__ года проверяемого периода на счете 26 «Общехозяйственные расчеты» были отражены следующие затраты:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма руб.
			Дебет	Кредит	
05.07.__	Начислена арендная плата за аренду производственного помещения за 3 квартал (аренда не является основным видом деятельности)	Договор	26	76	48000
08.07.__	Принят к оплате счет ООО «ТЕЛЕ» за установку телефонной линии	Счет №26	26	76	6000
16.07.__	Списаны командировочные расходы экспедитора в связи с доставкой материалов от поставщика	Авансовый отчет №11	26	71	4200
24.07.__	Перечислена ООО «Салют» предварительная оплата за услуги производственного характера	Платежное поручение №47, договор	26	51	3600
30.07.__	Оплачены услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	Выписка банка	26	51	1000

Задание.

1. Определить характер допущенных нарушений,
2. Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Ситуационная задача 10.

Исходные данные.

При проверке ревизором финансово-хозяйственной деятельности было установлено, что организация безвозмездно получила объект основного средства. На момент передачи у организации были следующие оценки:

- первоначальная стоимость 350 000руб.;

- остаточная стоимость 240600 руб.;
- рыночная стоимость 240000 руб.

В учете ревизуемой организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д ^т 08.4	К ^т 83	208600
Д ^т 01	К ^т 08.4	208600

Задание:

1. Определить правильность оценки поступившего основного средства.
2. Проверить правильность бухгалтерских записей.
3. При выявлении ошибок определить характер нарушений и их влияние на показатели бухгалтерской отчетности.
4. Определить источники информации для получения доказательств.
5. Сделать ссылки на нормативно-правовую базу, используемую при решении задачи.

Ситуационная задача 11.

Исходные данные.

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства в ревизуемой организацией на основании следующих данных:

- первоначальная стоимость объекта основных средств - 413460 руб.;
- срок полезного использования 6 лет;
- фактический срок эксплуатации на момент продажи 3 года 2 месяца.
- выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 259600 руб.
- согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.

Ревизуемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д ^т 91.9	К ^т 99	30000
---------------------	-------------------	-------

Задание:

1. Определить сумму амортизации.
2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие хозяйственные операции по продаже основного средства.

3. При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.
4. Определить источники информации для проверки.
5. Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
6. Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Ситуационная задача 12.

Исходные данные.

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства ревизуемой организацией на основании следующих данных:

- первоначальная стоимость объекта основных средств -560000 руб.;
- срок полезного использования 8 лет;
- фактический срок эксплуатации на момент продажи 5 лет.
- выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 236000 руб.
- согласно учетной политике организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.

Ревизуемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д^т 91.9 К^т 99 45200

Задание:

1. Определить сумму амортизации.
2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие хозяйственные операции по продаже основного средства.
3. При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.
4. Определить источники информации для проверки.
5. Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
6. Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Ситуационная задача 13.

Исходные данные.

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства в ревизуемой организации на

основании следующих данных:

- первоначальная стоимость объекта основных средств -1 200 000 руб.;
- срок полезного использования 13 лет;
- фактический срок эксплуатации на момент продажи 3года 4 месяца.
- выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 531 000 руб.
- согласно учетной политике организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.

Ревизуемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д ^т 99 К ^т 91.9	145 200
---------------------------------------	---------

Задание:

1. Определить сумму амортизации.
2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие хозяйственные операции по продаже основного средства.
3. При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.
4. Определить источники информации для проверки.
5. Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
6. Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Ситуационная задача 14.

Исходные данные.

Проверьте правильность формирования финансового результата от ликвидации основного средства.

Исходные данные ревизуемой организации:

- первоначальная стоимость основного средства – 490 000 рублей;
- способ начисления амортизации – пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования;
- срок полезного использования – 8 лет;
- срок фактического использования на момент ликвидации – 6 лет 4 месяцев;
- текущая рыночная стоимость материалов, полученных от ликвидации – 23 000 рублей;

- дополнительные расходы связанные с ликвидацией:
 - стоимость спецодежды – 3 500 рублей;
 - начисленная заработная плата – 5 000 рублей;
 - страховые взносы – условно 30%;
- по результатам совершенных операций в ревизуемой организации был отражен финансовый результат:
Д^Т 91.9 К^Т 99 6 800

Задание:

1. Определить сумму амортизации.
2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие операции по ликвидации основного средства.
3. При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.
4. Определить источники информации для проверки.
2. Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
3. Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Ситуационная задача 15.

Исходные данные.

Проверьте правильность определения и отражения в учете финансового результата от продажи основных средств.

Исходные данные ревизуемой организации:

- восстановительная стоимость основных средств – 380 000 рублей;
- способ начисления амортизации – уменьшаемого остатка;
- срок полезного использования – 3 года;
- срок фактического использования на момент продажи – 2 года 3 месяца;
- коэффициент ускорения – 1,5;
- договорная стоимость проданного основного средства – 118 000 рублей;
- источник добавочного капитала, сформированный в результате переоценки проданного основного средства – 12 900;
- по результатам совершенных операций ревизуемой организацией в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д^Т 91.9 К^Т 99 98 000

источник добавочного капитала списан на увеличение нераспределенной прибыли:

Д^Т 83 К^Т 84 12 900

Задание:

1. Определить сумму амортизации.
2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие операции по продаже основного средства.
3. При неправильности отражения финансового результата и списания источника добавочного капитала охарактеризуйте возможные последствия.
4. Определить источники информации для проверки.
5. Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
6. Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Ситуационная задача 16.

Исходные данные.

Проверьте правильность отражения в бухгалтерском учете ревизуемой организации результатов проведенной инвентаризации основных средств.

Исходные данные ревизуемой организации:

По результатам проведенной инвентаризации выявлены:

1. Излишки объектов основных средств, балансовая стоимость которых – 180 000 руб., а текущая рыночная стоимость – 250 000 руб.
2. Недостача объектов основных средств:
 - первоначальная стоимость – 300 000 руб.
 - накопленная амортизация – 260 000 руб.
 - текущая рыночная стоимость – 30 000 руб.
3. По выявленным результатам инвентаризации в ревизуемой организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д ^Т 01	К ^Т 91.1	250 000
Д ^Т 73.2	К ^Т 01	30 000

Задание:

1. Проверьте правильность применения оценок
2. Проверьте бухгалтерские записи по результатам проведенной инвентаризации.
3. При неправильности отражении оценки и (или) бухгалтерских записей подтвердите операции корректными

бухгалтерскими записями.

4. 4. Определить источники информации для проверки.
5. Определите, какие контрольные процедуры необходимо использовать для достаточности получения доказательств.
6. Сделайте ссылки на нормативно-правовую базу.

Ситуационная задача 17.

Исходные данные.

Собственными усилиями создан товарный знак. В расходы на его разработку включалось:

- консультационные услуги сторонней организации – 5000 руб,
- заработная плата – 15000 руб.,
- израсходованные материалы – 1000 руб.,
- отчисления на соц. нужды с з/пл (30%) -

Принят на учет созданный объект.

Задание.

1. Составьте бухгалтерские записи по возникшим фактам хозяйственной жизни.

Ситуационная задача 18.

Исходные данные.

Ревизия в организации поставок материалов выявила следующие факты:

- а) недостача поставок материалов составила 50 000 руб.;
- б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 40 000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности кладовщика за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы работника.

Задание.

1. Определите сумму ущерба, нанесенного организации.
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Ситуационная задача 19.

Исходные данные.

Ревизия в организации поставок материалов выявила следующие факты:

а) недостача поставок материалов составила 20 000 руб.

Ревизор сделал вывод о том, что виновные лица в данном нарушении не найдены.

Задание.

1. Определите сумму ущерба, нанесенного организации.
2. Составьте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Ситуационная задача 20.

Исходные данные.

Исходные данные ревизуемой организации:

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Незавершенное производство на 01.01.14 по выпуску продукции А	285000	-	-
2. В течение января месяца по выпуску продукции А были произведены следующие расходы:			
2.1 использовано сырье	25300		
2.2 полуфабрикаты собственного производства использованы	49100		
2.3 начислена з/п	60200		
2.4 страховые взносы (31%)			
2.5 амортизация ОС	32000		
3. По истечении календарного месяца в состав производственной с/с по выпуску продукции А были распределены следующие затраты:			
3.1 вспомогательного производства	5300		
3.2 ОПР	18900		
3.3 ОХР	18100		
4. Принята к учету готовая продукция А			
5. Реализована готовая продукция (720 ед.):			
5.1 фактическая с/с	176400		
5.2 договорная стоимость (НДС 10%)	220000		

5.3 НДС (10%)	20 000		
6. Аудируемой организацией по результатам продажи готовой продукции А в конце месяца был отражен финансовый результат	49100	90 .9	99
7. НЗП на 31.01.14 по выпуску продукции А	72100	-	-
8. По данным ревизии	?		

Задание.

Проверьте правильность отражения финансового результата от продажи готовой продукции в ревизуемой организации. Подтвердите принятое решение бухгалтерскими записями

Ситуационная задача 21.

Исходные данные.

Проверьте правильность отражения фактической с/с выпущенной продукции в ревизуемой организации. Подтвердите принятое решение бухгалтерскими записями

Исходные данные ревизуемой организации:

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Затраты основного производства:			
1.1 стоимость основных материалов	168000		
1.2 амортизация ОС	90000		
1.3 начислена з/п основным производственным рабочим	127300		
1.4 страховые взносы (31%)			
1.5 услуги сторонней организации	10000		
1.6 НДС	1800		
2. Распределены следующие косвенные расходы:			
2.2 ОПР	24000		
2.3 ОХР	31900		
3. Принята к учету готовая продукция по учетной стоимости	280000		
4. В конце месяца списаны затраты			

основного производства			
5. В конце месяца отражены калькуляционные разницы между фактической и учетной стоимостями выпущенной продукции			
6. По данным аудируемой организации фактическая с/с выпущенной продукции	421000	-	-
7. По данным ревизии	?	-	-

Ситуационная задача 23.

Проверьте правильность исчисления отпускных и их отражение в бухгалтерском учете.

Исходные данные ревизуемой организации:

1. Учетной политикой организации предусмотрено списание начисленных отпускных на затраты производства в месяцы их фактического начисления;
2. В ходе проведения ревизии проверено начисление отпускных у работника вспомогательного производства;
3. Для начисления отпускных бухгалтерской службой в ревизуемой организации были использованы следующие данные:
 - расчетный период -12 календарных месяцев;
 - заработная плата за расчетный период -169 000;
 - в расчет суммы заработной платы включены выплаты (пособия по временной не трудоспособности, которые не учитываются в исчислении средневзвешенной заработной платы);
 - период нетрудоспособности с 10 по 22 января 2017 г. включительно;
 - сумма начисленного пособия - 12 400;
 - продолжительность отпуска - 30 календарных дней.
4. По совершенным операциям в ревизуемой организации отражены учетные операции:

$$\begin{array}{r} \text{Д}^T 29 \text{ К}^T 70 \quad 15\,200 \\ \text{Д}^T 23 \text{ К}^T 20 \quad 15\,200 \end{array}$$

Ситуационная задача 24.

Проверьте правильность начисления пособия по временной

нетрудоспособности.

Данные ревизуемой организации:

- объектом ревизии являются работники аппарата управления;
- работникам аппарата управления в соответствии с положением по оплате труда начисляют заработную плату с учетом утвержденной премиальной и стимулирующей оплатой труда;
- работнику аппарата управления проверяемой организации начислено пособие по временной нетрудоспособности на основании следующих данных:
 1. Период нетрудоспособности с 11.03 – 1.04.2017 (включительно)
 2. Заработная плата за 24 полных месяца, предшествующих событию- 345 000руб;
 3. Общий стаж работы сотрудника – 18 лет, общий непрерывный стаж- 3 года, страховой стаж- 6 лет
 4. В бухгалтерском учете по совершенным операциям ревизуемой организацией были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д ^Т 26	К ^Т 70	3 100
Д ^Т 69	К ^Т 70	14 200

Ситуационная задача 25.

Проверьте правильность формирования финансового результата ревизуемой организации от прочих операций:

Факты хозяйственной жизни	Сумма	Д ^Т	К ^Т
В течение месяца в ревизуемой организации проведены следующие операции:			
1. Отражены положительные курсовые разницы:	2300		
- по валютному счету;	1100		
- по наличной иностранной валюте.	160000		
2. Проданы ОС:	140000		
- первоначальная стоимость;	20000		
- накопленная амортизация;	59000		

- остаточная стоимость;	9000		
- договорная стоимость (с учетом 18% НДС);	17200		
- НДС	29000		
3. Доначислена амортизация прошлых лет по объектам ОС	13000		
4. Списана не востребовавшая депонированная заработанная плата	45000		
5. Предъявлена претензия покупателю за несвоевременную оплату	11700		
6. Создан резерв по сомнительным долгам	98000		
7. Приняты к оплате начисленные проценты по краткосрочному кредиту	68200	91.9	99
8. Восстановлен резерв ранее созданных резервов под обесценение финансовых вложений			
9. В конце месяца по совершению операций в ревизуемой организации отражен финансовый результат			
По данным ревизии	?		

3.3 Контрольные тесты для проверки знаний по разделам дисциплины

1. Финансовый контроль в своей деятельности использует в зависимости от охвата вопросов методы:

1. общий и детальный;
2. внутренний и внешний;
3. ведомственный и вневедомственный;
4. плановый и внеплановый.

2. Контроль является средством обратной связи между:

1. партнерами предприятия;
2. учредителями предприятия;
3. структурными подразделениями;
4. системой управления и объектом управления.

3. Неукоснительным соблюдением контролерами

действующего законодательства и их высоким профессионализмом обеспечивается:

1. независимость контроля;
2. качество продукции контролируемого предприятия;
3. объективность и компетентность контроля;
4. гласность контроля.

4. Результаты ревизий и проверок предприятию, подвергшемуся контролю ...

1. сообщаются частично;
2. сообщаются штрафные санкции;
3. сообщаются полностью;
4. не сообщаются.

5. Налоговый контроль – это:

1. совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза;

2. деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации;

3. независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

4. вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов.

6. Таможенный контроль – это ...

1. вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов;

2. совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного

законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза;

3. деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ;

4. независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

7. Таможенный контроль проводится:

1. аттестованным аудитором;
2. профессиональными бухгалтерами;
3. таможенными органами, а также уполномоченными на это должностными лицами;
4. должностными лицами налоговых органов.

8. Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют иные виды контроля:

1. ветеринарный, валютный и радиационный
2. налоговый, валютный и радиационный
3. карантинный фитосанитарный надзор, валютный и радиационный
4. экспортный, валютный и радиационный

9. Декларант, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные заинтересованные лица обязаны представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в:

1. устной форме
2. письменной форме
3. электронной форме
4. все варианты верны

10. Документы, необходимые для проведения таможенного контроля, должны храниться лицами и таможенными органами в течение _____ лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем, если иной срок не установлен законодательством государств - членов таможенного союза:

1. 4 (четырёх)
2. 10 (десяти)
3. 5 (пяти)
4. 2 (двух)

11. Лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, должны хранить документы, необходимые для таможенного контроля, в течение _____ лет после года, в течение которого проводились таможенные операции:

1. 5 (пяти);
2. 3 (трех);
3. 2 (двух);
4. 10 (десяти).

12. Таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение _____ лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем.

1. 4 (четырёх);
2. 3 (трех);
3. 6 (шести);
4. 8 (восемью).

13. Убытки, причиненные лицам неправомерными решениями, действиями (бездействием) таможенных органов либо их должностных лиц при проведении таможенного контроля, подлежат возмещению в:

1. неполном объеме;
2. размере трех минимальных размеров оплаты труда;
3. размере десяти минимальных размеров оплаты труда;
4. полном объеме.

14. Таможенное наблюдение; учет товаров, находящихся под таможенным контролем; получение объяснений являются:

1. формами таможенного контроля;
2. целями таможенного контроля;
3. предметом таможенного контроля;
4. субъектами таможенного контроля.

15. Разрабатывает и проводит финансовую политику

страны, непосредственно контролирует ее осуществление органами исполнительной власти, осуществляет финансовый контроль в ходе разработки проекта федерального бюджета, контролирует поступление и расходование бюджетных средств и средств федеральных внебюджетных фондов, участвует в проведении валютного контроля, контролирует направление и использование государственных инвестиций:

- 1. Центральный банк РФ;*
- 2. Федеральное казначейство;*
- 3. Генеральная прокуратура;*
- 4. Министерство финансов РФ.*

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

- 1. последующий;*
- 2. плановый;*
- 3. текущий (оперативный);*
- 4. предварительный.*

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

- 1. документальный и фактический;*
- 2. ведомственный и вневедомственный;*
- 3. плановый и внеплановый;*
- 4. внутренний и внешний.*

18. Доступность общественности к информации, полученной в результате контроля, предусматривается _____ контроля.

- 1. объективностью;*
- 2. независимостью;*
- 3. гласностью;*
- 4. компетентностью.*

19. В соответствии с Конституцией РФ путем издания

указов по финансовым вопросам, подписания федеральных законов, назначения и освобождения от должности министра финансов РФ, представления Государственной думе кандидатур на должность председателя Центрального банка, финансовый контроль осуществляется со стороны:

1. Центрального банка;
2. Государственной думы;
3. Президента РФ;
4. Правительства.

20. Комитетами, комиссиями Совета Федерации и Государственной думы, Счетной палатой РФ, контрольно-счетными палатами субъектов РФ осуществляется финансовый контроль со стороны органов ...

1. представительной власти;
2. финансовых учреждений;
3. общественных организаций;
4. исполнительной власти.

21. _____ является формой таможенного контроля и представляет собой проверку факта выпуска товаров, а также достоверности сведений, указанных в таможенной декларации и иных документах, представляемых при таможенном оформлении, путем сопоставления этих сведений с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами, с другой информацией лиц

1. внутренний аудит;
2. налоговая ревизия;
3. валютная ревизия;
4. таможенная ревизия.

22. _____ проведения таможенной ревизии является обеспечение соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации.

1. целью;
2. задачей;
3. объектом;
4. субъектом.

23. Под субъектами таможенной ревизии понимаются:

1. правоотношения, возникающие в сфере контроля за соблюдением таможенного законодательства после выпуска товаров и (или) транспортных средств;
2. таможенные органы Российской Федерации;
3. товары, перемещенные через таможенную границу Российской Федерации;
4. правоотношения, возникающие в сфере контроля за соблюдением налогового законодательства.

24. Под объектами таможенной ревизии понимаются:

1. правоотношения, возникающие в сфере контроля за соблюдением таможенного законодательства после выпуска товаров и (или) транспортных средств;
2. таможенные органы Российской Федерации;
3. товары, перемещенные через таможенную границу Российской Федерации;
4. правоотношения, возникающие в сфере контроля за соблюдением налогового законодательства.

25. Проведение таможенной ревизии допускается:

1. у всех граждан;
2. только у физических и юридических лиц;
3. только у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;
4. только у физических лиц и индивидуальных предпринимателей.

26. Налоговый контроль – это:

1. совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств - членов таможенного союза;
2. деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации;
3. независимая проверка бухгалтерской (финансовой)

отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

4. вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов.

27. Налоговый контроль проводится:

1. аттестованным аудитором;
2. должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции;
3. таможенными органами, а также уполномоченными на это должностными лицами;
4. профессиональными бухгалтерами;

28. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

1. плановые и внеплановые проверки;
2. тематические проверки;
3. камеральные и выездные налоговые проверки;
4. комплексные проверки.

29. Контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах является _____ камеральной и выездной налоговых проверок:

1. целью;
2. объектом;
3. субъектом;
4. задачей.

30. Камеральная налоговая проверка проводится:

1. на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа;
2. по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

3. на территории (в помещении) налогоплательщика или по месту нахождения налогового органа на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа;

4. на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения самого налогоплательщика.

4 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

4.1 Основная учебная литература

1. Бобошко В. И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. И. Бобошко. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 312 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>- (1 экз.)

2. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е. А. Федорова, О. Е. Ахалкаци, М. В. Вахорина, Н. Д. Эриашвили; под ред. Е. А. Федорова. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 239 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>- (1 экз.)

3. Трунцевский Ю. В. Экономические и финансовые преступления [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ю. В. Трунцевский, О. Ш. Петросян. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 289 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>- (1 экз.)

4. Экономические и финансовые преступления [Электронный ресурс]: учебное пособие / О. Ш. Петросян, Ю. В. Трунцевский, Е. Н. Барикаев, А. Ж. Саркисян. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 312 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>- (1 экз.)

4.2 Дополнительная учебная литература

1. Анисимова В. И. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит» [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. И. Анисимова, О. С. Родименко. - Н. Новгород: ННГАСУ, 2014. - 109 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>- (1 экз.)

2. Арутюнян Р. Э. Общественный контроль в системе органов государственного управления [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р. Э. Арутюнян. - М.: Директ-Медиа, 2014. - 177 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>- (1 экз.)

3. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст]: учебное пособие: [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 238 с. - (45 экз.)

4. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов, бакалавров, магистров и преподавателей экономических факультетов вузов] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 238 с. - (1 экз.)

5. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Ю. Скляр, Ю. М. Склярова, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова; под ред. И. Ю. Склярова. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.)

6. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 607 с. - (20 экз.)

7. Бровкина Н. Д. Контроль и ревизия [Текст]: учебное пособие / Бровкина Н. Д.; под ред. М. В. Мельник. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 346 с.

8. Корнеева Т. А. Контроль и ревизия в схемах и таблицах [Текст]: учебное пособие / Т. А. Корнеева, М. В. Мельник [и др.]. - М.: Эксмо, 2011. - 352 с.

9. Ковалева Э. Р. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Э. Р. Ковалева; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань: Познание, 2014. - 300 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.)

10. Рожкова Э. С. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]: учебное пособие / Э. С. Рожкова, Л. Н. Абрамовских; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2012. - 126 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.)

11. Федорова Е. Контроль и ревизия [Текст]: учебник / Е. Федорова, О. Ахалкаци. - М.: Юнити-Дана, 2011. - 240 с.

12. Макоев О. С. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие / О. С. Макоев. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 255 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.)

4.3 Другие учебно-методические материалы

Журналы профессиональной периодической печати университета:

- «Управленческий учет»,
- «Бухгалтерский учет»
- «Аудит и финансовый анализ»
- «Экономический анализ: теория и практика».

4.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

- Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru
- Официальный сайт Минэкономразвития РФ - www.economy.gov.ru
- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - www.consultant.ru
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - www.ifac.org
- База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>
- Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
- Электронно-библиотечная система «Лань» – <http://e.lanbook.com>
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>
- Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>
- Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>
- Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>

– Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>.

4.5 Перечень информационных технологий

При изучении дисциплины могут быть применены программные продукты Microsoft Office. В частности, электронные таблицы Microsoft Excel – при проведении аналитических расчетов.

Студенты могут использовать готовые программные продукты, предназначенные для ведения бухгалтерского учета в организациях. Например, фирмы «1С».

В качестве источников нормативных и законодательных актов РФ в сфере бухгалтерского учета и контроля и ревизии используется справочно-правовая система «Консультант-Плюс», установленная в учебной лаборатории кафедры (аудитория а-20).