

СОГЛАСОВАНА

решением Ученого совета
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
(протокол от «25» декабря 2023 г. № 6)

АКТУАЛИЗИРОВАНА

решением Ученого совета
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
(протокол от «25» декабря 2025 г. № 7)

УТВЕРЖДЕНА

приказом ректора
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
от «29» декабря 2023 г. № 56

УТВЕРЖДЕНА

актуализированная версия
приказом ректора
АНО ВО «МБИ
имени Анатолия Собчака»
от «30» декабря 2025 г. № 59

Рабочая программа дисциплины «Контроль и ревизия»

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация:

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

уровень образования

высшее образование - специалитет

форма обучения

очная

год набора

2024

Санкт-Петербург
2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ.....	3
3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	3
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ*	4
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
5.1 Рекомендуемая литература.....	8
5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства	9
5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД)	9
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	9
8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	10

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель:	усвоение обучающимися правил составления всех форм бухгалтерской финансовой отчетности, как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности.
--------------	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.О.35 Контроль и ревизия относится к обязательной части Блока 1.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-4 Способен проводить проверки, ревизии и комплаенс-контроль деятельности хозяйствующих субъектов для выявления, документирования и пресечения правонарушений в экономической сфере	ПК-4.1 Планирует и организует служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов, сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знает основные методы проведения кабинетных и полевых исследований в конкурентной разведке, технологические основы их проведения, источники получения данных для последующего формирования информационных баз данных. Основы финансового менеджмента и бюджетирования Система документооборота в организации Организационная структура организации Умеет разрабатывать план проведения кабинетных и полевых исследований в конкурентной разведке, формировать информационные базы данных (информацию), готовить аналитические обзоры на основе полученной информации Обладает навыками формулирования целей и задач проведения разведывательных мероприятий, а также навыками разработки планов проведения кабинетных и полевых исследований в конкурентной разведке, формирования информационных баз данных (информации) и подготовки аналитических обзоров на основе полученной информации. Контроль соблюдения законодательства РФ в сфере противодействия коррупции контрагентами при реализации договорных отношений
	ПК-4.2 Разрабатывает рекомендации для устранения выявленных нарушений, блокирует проведение незаконных операций; отслеживает обновления в правовых актах и своевременно адаптирует под них внутренние регламенты компании; проводит экономическую экспертизу нормативно-правовых актов	Знает Трудовое законодательство РФ Законодательство РФ в сфере закупок Арбитражно-процессуальное законодательство РФ Административное, административно-процессуальное законодательство РФ Уголовное, уголовно-процессуальное законодательство РФ в сфере противодействия коррупции Умеет Разрабатывать предложения по повышению профессионального уровня работников структурного подразделения в сфере предупреждения коррупции. Разрабатывать меры дисциплинарной ответственности работников организации за совершение действий (бездействия), которые привели к коррупционному правонарушению. Разрабатывать системы внутреннего контроля в областях деятельности с высокими коррупционными рисками Обладает навыками Определение мер ответственности, применяемых к работникам организации, за совершение коррупционных правонарушений Разработка предложений по совершенствованию систем внутреннего контроля в областях деятельности с высокими коррупционными рисками Разработка системы мотивации и оценки результатов деятельности работников структурного подразделения в сфере предупреждения коррупции
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной	ОПК-2.2. Интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использует полученные сведения для принятия решений по предупреждению,	Знает: - место и роль аудита в системе государственного финансового контроля; - содержание Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности; - организационные основы планирования аудиторской проверки; - организацию системы внутреннего контроля в организациях и использование ее результатов для целей аудиторской проверки объекты и принципы контрольно-ревизионных проверок; - основные направления контрольно-ревизионных проверок; - методы контрольно-ревизионных проверок; - документирование контрольно-ревизионных проверок; - использование материалов контрольно-ревизионных проверок Умеет: - разрабатывать типовые документы по планированию аудиторской

документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.	локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности	проверки;- применять аудиторские процедуры для оценки правильности показателей бухгалтерского учета и отчетности, отдельных фактов финансово-хозяйственной деятельности составить план и программу контрольно-ревизионных проверок;- применить методы контроля и ревизии к конкретным объектам проверки;- провести контрольно-ревизионные проверки;- сделать выводы о законности и дать оценку финансовым результатам деятельности организации Обладает навыками методами проверки и анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций;- навыками подготовки предложения для текста аудиторского заключения.-. использования контрольных функций бухгалтерского учета и аудита в организациях; - навыками проведения внутреннего финансового контроля.
ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.	ОПК-4.2. Выбирает инструментальные средства для обработки финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации и обосновывать свой выбор	Знает методы оценки различных планов деятельности хозяйствующего субъекта, цели и задачи расчета экономических показателей для обеспечения экономической безопасности; методического обеспечения расчета экономических показателей. методики планирования, составления программ и проведения контрольных мероприятий; о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета при проведении проверок; права, обязанности и ответственность экономических субъектов и контролирующих органов при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;-методы проведения контрольных мероприятий, позволяющие оценить законность совершаемых хозяйственных операций и правильность их отражения в учете и отчетности;-нормативно-правовые основы и порядок функционирования внутреннего контроля и аудита; методику организации системы внутреннего контроля;- процедуру оформления результатов проверок, планирования и исполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений Умеет применять методов оценки планирования деятельности организации (учреждения) регионального и национального уровня, разрабатывать планы и программы проведения контрольных мероприятий; обобщать результаты проверок, составлять письменную информацию по результатам ревизии и акты ревизии; разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам ревизии;-применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности;- организовать и оценить эффективность систем внутреннего контроля и аудита;-составлять акты проверок, справки и другие документы в ходе выполнения контрольно-ревизионного мероприятия Обладает навыками: подбора методов планирования деятельности организации (учреждения) регионального и национального уровня, контроля и учета профессиональной деятельности работников организаций (учреждений) регионального и национального уровня; выбор инструментария и технических средств организации профессиональной деятельности работников, методикой планирования, составления программ и проведения контрольных мероприятий;-навыками применять различные приемы и методы контроля в деятельности контролирующих органов;- навыками оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита;- способностью готовить акты проверок, справки и другие документы по результатам выполненных исследований.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ*

Номер наименование тем и/или разделов/тем	Содержание дисциплины	Объем дисциплины (академические часы)			
		Контактная работа			СРО
		ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
Тема 1. Контроль в системе управления	Сущность, состав и функции системы управления. Роль и формы контрольной функции. Субъекты и объекты контроля. История развития контроля в Российской Федерации. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. Механизм контроля в системе управления. Пользователи информации по результатам контроля. Роль контроля в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Государственно-финансовый контроль. Нормативно-правовая база государственного финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности России.	2	2		11
Тема 2. Организация внешнего (государственного) контроля	Понятие государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля. Органы государственного и муниципального финансового контроля, их полномочия. Требования к деятельности осуществления государственного финансового контроля. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства. Контроль, осуществляемый Федеральной службой финансово-бюджетного надзора. Налоговый контроль. Контроль, осуществляемый таможенными органами.	2	2		11
Тема 3. Организация внутреннего контроля	Система внутреннего контроля организации. Задачи внутреннего финансового контроля. Элементы системы внутреннего контроля. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.	2	2		11
Тема 4. Ревизия как инструмент контроля	Ревизия как инструмент контроля; задачи и организация проведения ревизии; основания и периодичность проведения ревизии. Система нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности. Структура и функции органов государственного контроля. Уровни нормативного регулирования контрольно-ревизионной деятельности в Российской Федерации. Организация внутреннего контроля как субъекта экономических отношений. Профессиональная подготовка в системе контроля. Экономические субъекты, подлежащие контролю. Права, обязанности и ответственность членов ревизионных групп.	2	2		11
Тема 5. Организационно-методические основы ревизии	Направления ревизионной проверки; подготовка и планирование проведения ревизии; основные этапы и последовательность работы; их документирование. Объем проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема ревизии и определяющие его факторы. Планирование ревизии, ее назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана проведения контрольно-ревизионной работы, программы ревизии и конкретных процедур. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии; организация ревизионной работы на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности; порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций. Учетная политика организации.	2	4		11
Тема 6. Ревизия денежных средств и операций расчетным, валютным и специальными счетами	Цели проверки и источники информации. Методы проверки. Инвентаризация находящихся в кассе наличных денежных средств, денежных документов, ценных бумаг и бланков строгой отчетности. Проверка правильности оформления кассовой книги и кассовых отчетов, приложенных к ним	2	4		11

Номер наименование тем и/или разделов/тем	Содержание дисциплины	Объем дисциплины (академические часы)			
		Контактная работа			СРО
		ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
в банках	документов. Порядок установления лимита остатка наличных денег в кассе предприятий и кредитных организаций. Цели проверки и источники информации по расчетным, валютным и специальным счетам в российских банках. Методы проверки операций по счетам в банках. Проверка правильности документального оформления и законности операций по счетам в банках. Проверка от-четов и оборотов по валютным счетам. Проверка правильности документального оформления и законности операций по покупке иностранной валюты на внутреннем валютном рынке России.				
Тема 7. Ревизия основных средств и нематериальных активов	Цели контроля и ревизий основных средств и нематериальных активов и источники информации. Классификация основных средств и нематериальных активов. Особенности их учета и списания на себестоимость. Методы оценки поступления основных средств и нематериальных активов в организацию. Порядок начисления амортизации этих видов имущества. Проверка документального оформления поступления, выбытия и списания основных средств и нематериальных активов. Проблемы и контроль использования ускоренной амортизации..	1	2		11
Тема 8. Ревизия товарно-материальных ценностей	Цель и основные задачи ревизии товарно-материальных ценностей. Проверка полноты оприходования поступивших материалов и отпуска их в производство (на сторону). Документальное оформление движения материалов. Особенности специального инвентаря и специальной одежды. Проверка учета и контроля этих видов имущества, а также правильности их списания. Проверка полноты и правильности учета и списания временных сооружений	1	2		11
Тема 9. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда	Цели проверки расчетов по оплате труда и источники информации. Виды и формы оплаты труда в организации. Проверка организации учета, документального оформления начисления и полноты выплаты заработной платы работникам организации. Проверка правильности произведенных начислений и удержаний из заработной платы. Ревизия полноты начислений в фонд оплаты труда и уплаты налогов в бюджет и сборов во внебюджетные фонды. Контроль сроков хранения расчетных ведомостей по заработной плате.	1	2		11
Тема 10. Ревизия дебиторской и кредиторской задолженности	Цели ревизии дебиторской и кредиторской задолженности, источники информации. Этапы проведения ревизии с дебиторами и кредиторами. Инвентаризация расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.	1	2		12
Форма аттестации (экзамен):					27
консультация					2
Всего по дисциплине:		16	24		111

*ЗЛТ – занятия лекционного типа, ПЗ – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СРО – самостоятельная работа обучающегося

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Рекомендуемая литература

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Электронные ресурсы
Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 422 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21846-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —	URL: https://urait.ru/bcode/582286

Ендовицкий, Д. А. Корпоративный анализ : учебник для вузов / Д. А. Ендовицкий, Л. С. Коробейникова, И. В. Полухина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 206 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14993-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —	URL: https://urait.ru/bcode/587879
Зацаринная, Е. И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования : учебник для вузов / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 98 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18837-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —	URL: https://urait.ru/bcode/589627
Чмилевская, О. С. Управление производственными рисками : учебник для вузов / О. С. Чмилевская. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 141 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21925-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —	URL: https://urait.ru/bcode/582437
Севрюкова, Е. А. Надзор и контроль в сфере безопасности : учебник для вузов / Е. А. Севрюкова ; под общей редакцией В. И. Каракеяна. — 2-е изд., испр. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 340 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18629-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —	URL: https://urait.ru/bcode/582916
Клейменова, А. Н. Таможенный контроль после выпуска товаров : учебник для вузов / А. Н. Клейменова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 136 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16012-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. —	URL: https://urait.ru/bcode/584108

5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства

- 7-Zip
- LibreOffice
- Офисное приложение - Р7-Офис;
- Антивирус - Kaspersky Endpoint Security;

5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД/ ИСС
1.	Электронная библиотека Юрайт - https://urait.ru/
2.	Научная электронная библиотека eLIBRARY – www.elibrary.ru
3.	Научная электронная библиотека КиберЛеника – www.cyberleninka.ru
4.	База данных ПОЛПРЕД Справочники – www.polpred.com
5.	Электронная библиотека Grebennikon.ru – www.grebennikon.ru
6.	Информационно-правовой портал ГАРАНТ.РУ - https://www.garant.ru/

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Помещения оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института.

Аудитория для проведения занятий лекционного типа Специализированная мебель, учебно-наглядные пособия и технические средства обучения: динамики, проектор, экран, ноутбук/ПК

Аудитория для проведения занятий семинарского типа

Специализированная мебель для деловых игр, наборы демонстрационного оборудования, макеты, наглядные учебные пособия. Технические средства обучения: системный блок, монитор,

клавиатура, мышь, телевизор.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться со следующими документами:

- учебно-методической документацией;
- локальными нормативными актами, регламентирующими основные вопросы организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся;
- графиком консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава.

Уровень и глубина освоения дисциплины определяются активной и систематической работой обучающихся на лекционных занятиях, занятиях семинарского типа, выполнением самостоятельной работы, в том числе в части выделения наиболее значимых и актуальных проблем для дальнейшего изучения. Особым условием качественного освоения дисциплины является эффективная организация труда, позволяющая распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком учебного процесса.

При подготовке к учебным занятиям, обучающимся предоставляется возможность посещения консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава согласно расписанию, установленному в графике консультаций.

Аудиторная и внеаудиторная работа обучающихся должна быть направлена на формирование:

- фундаментальных основ мировоззрения, обучающихся и естественнонаучного познания;
- базисных знаний, соответствующих направлению подготовки и заявленной профессиональной области, формирующих целевую и профессиональную основу для подготовки кадров;
- профессиональных компетенций ориентированных на удовлетворение потребностей рынка труда;
- индивидуальной траектории посредством освоения уникального набора профессиональных компетенций, дополняющих компетентностную модель обучающегося, за счет ориентации на конкретные профессиональные специализированные области знаний, определяемые представителями рынка труда;
- метанавыков обучающихся, таких как: командная работа и лидерство, анализ данных, цифровые навыки, разработка и реализация проектов, межкультурное взаимодействие.

8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институт обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах.