

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

экономического анализа и аудита

 Л.С. Коробейникова

от 27.04.2020

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.19 Основы финансового контроля

1. Код и наименование направления подготовки: 38.03.01 Экономика
2. Профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3. Квалификация выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Спиридонова Наталья Эдуардовна, преп.
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 4 от 16.04.2020г.
(наименование рекомендующей структуры, дата, номер протокола)

(отметки о продлении вносятся вручную)

8. Учебный год: 2022/2023

Семестр(-ы): 5

Набор 2020

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- приобретение знаний в области теоретических, правовых и организационно-методических основ финансового контроля, навыков применения этих знаний в практической деятельности;
- формирование и развитие компетенций, предусмотренных ФГОС ВО.

Задачи учебной дисциплины:

- формирование представления об основных категориях теории финансового контроля;
- формирование знания правовых и организационно-методических основ отдельных видов внешнего и внутреннего финансового контроля;
- формирование базовых навыков их практического применения.

10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП: Блок 1, вариативная часть.

Дисциплина включена в обязательную часть блока Б1 «Дисциплины (модули)».

Обучающийся должен обладать знаниями в области основ бухгалтерского учета, экономического анализа, навыками и умениями их практического применения.

Дисциплина является предшествующей для дисциплины Б1.В.23 Внутренний контроль.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОПК-4	Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	знать: сущность финансового контроля как элемента процесса управления; элементы системы финансового контроля; основные классификации финансового контроля; уметь: организовывать выполнение отдельных видов заданий в области финансового контроля; владеть: навыками поиска необходимой информации в системе нормативных правовых актов, регламентирующих отдельные виды внешнего и внутреннего финансового контроля; общего структурирования работы финансового контролера
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знать: сущность основных методов финансового контроля; знать; что считается искажениями в бухгалтерском и налоговом учете; порядок выявления нарушений установленных требований; уметь: выявлять, классифицировать и интерпретировать нарушения с целью установления порядка их устранения; владеть: навыками практического применения отдельных методов финансового контроля

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 3 з.е. /108.

Форма промежуточной аттестации (зачет/экзамен): экзамен.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	По семестрам
			5
Аудиторные занятия		36	36
в том числе:	лекции	18	18
	практические	18	18
	лабораторные	-	-
Самостоятельная работа		36	36
Форма промежуточной аттестации (экзамен – 36 час.)		36	36
Итого:		108	108

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Теоретические основы финансового контроля	Понятие, цели и задачи финансового контроля. Принципы организации финансового контроля и его классификация. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля. Риско-ориентированная модель финансового контроля. Методы финансового контроля.
1.2	Государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений	Виды и объекты государственного (муниципального) финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, методы его осуществления. Полномочия контролирующих органов
1.3	Налоговый контроль	Понятие, органы и нормативно-правовое регулирование налогового контроля. Формы налогового контроля
1.4	Валютный контроль	Понятие и нормативно-правовое регулирование валютного контроля. Субъекты валютного контроля в Российской Федерации. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц
1.5	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности. Услуги аудиторов в области финансового контроля
1.6	Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	Контроль в области ПОД/ФТ на международном уровне. Контроль в области ПОД/ФТ на федеральном уровне: понятие, органы, объекты, нормативно-правовая база, особенности осуществления
1.7	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
1.8	Теоретические и организационные основы внутреннего финансового контроля	Понятие и сущность внутреннего финансового контроля. Сравнительный анализ внутреннего и внешнего контроля. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства
1.9	Организация и осуществление контрольной дея-	Планирование и организация контрольных мероприятий. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств. Оформление результатов контрольного мероприятия. Оценка

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
	тельности	эффективности и результативности контрольных мероприятий.
2. Практические занятия		
2.1	Теоретические основы финансового контроля	Понятие, цели и задачи финансового контроля. Принципы организации финансового контроля и его классификация. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля. Рискоориентированная модель финансового контроля. Методы финансового контроля.
2.2	Государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений	Виды и объекты государственного (муниципального) финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, методы его осуществления. Полномочия контролирующих органов
2.3	Налоговый контроль	Понятие, органы и нормативно-правовое регулирование налогового контроля. Формы налогового контроля
2.4	Валютный контроль	Понятие и нормативно-правовое регулирование валютного контроля. Субъекты валютного контроля в Российской Федерации. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц
2.5	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности. Услуги аудиторов в области финансового контроля
2.6	Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	Контроль в области ПОД/ФТ на международном уровне. Контроль в области ПОД/ФТ на федеральном уровне: понятие, органы, объекты, нормативно-правовая база, особенности осуществления
2.7	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
2.8	Теоретические и организационные основы внутреннего финансового контроля	Понятие и сущность внутреннего финансового контроля. Сравнительный анализ внутреннего и внешнего контроля. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства
2.9	Организация и осуществление контрольной деятельности	Планирование и организация контрольных мероприятий. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств. Оформление результатов контрольного мероприятия. Оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий.

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)					
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Контроль	Всего
1	Теоретические основы финансового контроля	2	2	-	4	-	8
2	Государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений	2	2	-	4	-	8

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)					
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Контроль	Всего
3	Налоговый контроль	2	2	-	4	-	8
4	Валютный контроль	2	2	-	2	-	6
5	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	2	2	-	4	-	8
6	Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	2	2	-	4	-	8
7	Судебно-бухгалтерская экспертиза	2	2	-	4	-	8
8	Теоретические и организационные основы внутреннего финансового контроля	2	2	-	4	-	8
9	Организация и осуществление контрольной деятельности	2	2	-	6	-	10
Контроль		-	-	-	-	36	36
Итого:		18	18	-	36	36	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе освоения учебной дисциплины обучающимся необходимо работать с лекционным и презентационным материалом, осуществлять поиск и систематизацию информации в нормативно-правовых актах, регулирующих финансовый контроль, выполнять практические задания, пройти текущую и промежуточную аттестации.

Текущая аттестация проводится дважды в виде контрольной работы, содержащей тестовую часть, включающую закрытые и практико-ориентированные задания, а также теоретический вопрос, предусматривающий устный ответ. Для оценивания результатов текущей аттестации используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». При правильном выполнении 80% и более тестовых заданий, полных и аргументированных ответах на все вопросы в рамках открытого теоретического вопроса контрольная работа оценивается на «отлично». При правильном выполнении не менее 70% тестовых заданий, полных и аргументированных ответах на все вопросы в рамках открытого теоретического вопроса, допускающих отдельные неточности, контрольная работа оценивается на «хорошо». При правильном выполнении не менее 60% тестовых заданий, недостаточно полных и слабо аргументированных ответах на вопросы в рамках открытого теоретического вопроса контрольная работа оценивается на «удовлетворительно». При правильном выполнении менее 60% тестовых заданий, неполных и слабо аргументированных ответах в рамках открытого теоретического вопроса, свидетельствующих об отсутствии элементарных знаний в областях, охватываемых открытым вопросом, контрольная работа оценивается на «неудовлетворительно».

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена, состоящего из двух этапов: тестирование и ответы на вопросы КИМ. Оценки за экзамен могут быть выставлены по результатам текущей успеваемости обучающихся. Условиями получения «автомата» являются наличие не более двух пропусков, прохождение текущей аттестации и

активная работа в течение семестра, позволяющая вывести средний балл для выставления итоговой оценки. При несогласии обучающегося с оценкой последний вправе сдавать экзамен на общих основаниях.

Самостоятельная работа студентов реализуется в рамках выполнения заданий по изучению нормативно-правовых актов, регламентирующих отдельные виды финансового контроля, а также в процессе подготовки устных сообщений по проблематике финансового контроля.

Пример практического задания:

1. Проведите проверку соблюдения сроков поставки и оплаты товаров, выполнения работ, оказания услуг в отношении закупки с ИКЗ 222771049802377100100100330010000244. Сайт ЕИС <https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html>
2. Укажите методы и процедуры финансового контроля, которые применялись Вами в процессе проведения проверки.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1.	Панина И.В. Основы финансового контроля : учебное пособие для студентов бакалавриата направлений «Экономика» и «Менеджмент» / И. В. Панина. – Воронеж : ВГУ, экон. фак., 2015. – 123 с.
2.	Пожидаева Т.А. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие для бакалавров и магистров направления 080100 "Экономика" / Т.А. Пожидаева ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж, 2014. — 77 с.
3.	Васильева, К. Н. Контроль и ревизия / К. Н. Васильева, С. В. Головин, Л. С. Коробейникова. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2019. – 190 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4.	Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учеб пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. 344 с.
5.	Мельник М.В. Ревизия и контроль: учеб. пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, Л.Л. Звездин; [под ред. М.В. Мельник]. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.
6.	Финансовый контроль в государственном секторе экономики / Д. А. Ендовицкий, С. В. Головин, К. Н. Васильева [и др.]. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2021. – 234 с.
7.	Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие. - М.: Зерцало-М, 2015. 224 с.
8.	Контроль и ревизия: учеб. пособие / [под ред. М.Ф. Овсячук]. – 4-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2006. – 224 с.
9.	Гварлиани Т.Е., Черемшанов С.В. Исследование методологии финансового контроля // Аудит и финансовый анализ. 2003. № 4. С. 5-18.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы Интернет):

№ п/п	Ресурс
9.	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). – URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home .
10.	Информационно-правовой портал Гарант. – URL: http://www.garant.ru/
11.	Российская государственная библиотека – URL: https://www.rsl.ru/
12.	Научная электронная библиотека «Киберленинка». – URL: http://cyberleninka.ru/
13.	Федеральная служба государственной статистики. – URL: http://www.gks.ru/
14.	Портал государственного и муниципального аудита. – URL: https://portal.audit.gov.ru/#/main-page

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1.	Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Т.С. Маслова. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 335 с.
2.	Бюджетные учреждения: планирование, учет, анализ и контроль : Учебник / Д. А. Ендовицкий, Ю. И. Бахтурина, И. С. Бехтерева [и др.] ; Под редакцией Д.А. Ендовицкого. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2021. – 804 с. – (Бакалавриат и магистратура).

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы

№ п/п	Ресурсы
1.	Пакет приложений Libre Office или Microsoft Office
2.	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). – URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home !
3.	Информационно-правовой портал Гарант. – URL: http://www.garant.ru/

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория / специальное помещение для занятий лекционного типа	Мультимедиа-проектор, экран для проектора, ПК, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска).
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Специализированная мебель
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Компьютеры с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, специализированная мебель (столы ученические, стулья, доска)

19. Фонд оценочных средств:

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС (средства оценивания)
ОПК-4 Способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	<p>знать: сущность финансового контроля как элемента процесса управления; элементы системы финансового контроля; основные классификации финансового контроля;</p> <p>уметь: организовывать выполнение отдельных видов заданий в области финансового контроля;</p> <p>владеть: навыками поиска необходимой информации в системе нормативных правовых актов, регламентирующих отдельные виды внешнего и внутреннего финансового контроля; общего структурирования работы финансового контролера</p>	<p>Теоретические основы финансового контроля Государственный (муниципальный) финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений Налоговый контроль Валютный контроль Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) Судебно-бухгалтерская экспертиза Теоретические и организационные основы внутреннего финансового контроля Организация и осуществление контрольной деятельности</p>	<p>Контрольная работа Решение практико-ориентированных заданий КИМ</p>
ПК-5 Способность анализировать и ин-	<p>знать: сущность основных методов финансового контроля;</p> <p>знать; что считается искажени-</p>	<p>Теоретические основы финансового контроля Организация и осу-</p>	<p>Контрольная работа Решение практи-</p>

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС (средства оценивания)
терпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p>ями в бухгалтерском и налоговом учете; порядок выявления нарушений установленных требований;</p> <p>уметь: выявлять, классифицировать и интерпретировать нарушения с целью установления порядка их устранения;</p> <p>владеть: навыками практического применения отдельных методов финансового контроля</p>	существление контрольной деятельности	ко-ориентированных заданий КИМ
Промежуточная аттестация			Тестирование КИМ

19.2. Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используются следующие показатели:

- 1) знание сущности финансового контроля как элемента процесса управления; элементов системы финансового контроля; основных классификаций финансового контроля; сущности основных методов финансового контроля; что считается искажениями в бухгалтерском и налоговом учете; порядка выявления нарушений установленных требований;
- 2) умение организовывать выполнение отдельных видов заданий в области финансового контроля; выявлять, классифицировать и интерпретировать нарушения с целью установления порядка их устранения;
- 3) владение навыками поиска необходимой информации в системе нормативных правовых актов, регламентирующих отдельные виды внешнего и внутреннего финансового контроля; общего структурирования работы финансового контролера; практического применения отдельных методов финансового контроля.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения:

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью, умением делать выводы, свидетельствовать об умении пользоваться понятийным аппаратом, знанием проблем, суждений по различным вопросам дисциплины. Правильное выполнение более 80% тестовых заданий	Повышенный уровень	Отлично
Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные экзаменационные вопросы. Ответы должны отличаться логичностью и четкостью. Возможны некоторые упущения, однако основное содержание вопроса должно быть раскрыто. Правильное выполнение не менее 70% тестовых заданий	Базовый уровень	Хорошо
Неполные, слабо аргументированные ответы, свидетельствующие об элементарных знаниях в сфере, охватываемой	Пороговый уровень	Удовлетворительно

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
дисциплиной, неумении применить теоретические знания при решении задач. Правильное выполнение не менее 60% тестовых заданий		
Непонимание экзаменационных вопросов, ответы, свидетельствующие об отсутствии элементарных знаний в областях, охватываемых экзаменационными вопросами, тестовыми заданиями. Правильное выполнение менее 60% тестовых заданий	–	Неудовлетворительно

19.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

19.3.1. Перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие, цели и задачи финансового контроля.
2. Принципы организации финансового контроля и его классификация.
3. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля.
4. Риск-ориентированная модель финансового контроля.
5. Методы финансового контроля.
6. Виды и объекты государственного (муниципального) финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, методы его осуществления.
7. Полномочия контролирующих органов.
8. Понятие, органы, объекты, нормативно-правовая база налогового контроля.
9. Особенности осуществления налогового контроля.
10. Валютный контроль.
11. Контроль в области ПОД/ФТ на международном уровне.
12. Контроль в области ПОД/ФТ на федеральном уровне.
13. Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности.
14. Услуги аудиторов в области финансового контроля
15. Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы.
16. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
17. Понятие и сущность внутреннего финансового контроля.
18. Сравнительный анализ внутреннего и внешнего контроля.
19. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни.
20. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства
21. Планирование и организация контрольных мероприятий.
22. Права и обязанности должностных лиц субъекта и объекта контроля.
23. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств.
24. Оформление результатов контрольного мероприятия.
25. Оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий.

19.3.2 Тестовые задания

Пример тестовых заданий:

1) закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

1. Счетная палата по итогам контрольного мероприятия может обращаться для инициации применения мер ответственности в:

- а) правоохранительные органы;
- б) вышестоящие контрольные органы;

в) Федеральное казначейство.

Оценка добросовестности контрагента перед заключением контракта – пример:

а) предварительного контроля;

б) текущего контроля;

в) последующего контроля.

2. С целью получения понимания компонентов системы внутреннего контроля организации аудитор должен получить понимание в отношении ... среды, связанной с подготовкой финансовой отчетности, в ходе выполнения процедур оценки рисков. 3. Выберите из списка пропущенное слово.

а) окружающей;

б) контрольной;

в) нормативной.

4. Инвентаризация, проводимая контролером, является:

а) методом фактического контроля;

б) методом документального контроля;

в) общенаучным методом

5. Отбор экономических субъектов для включения в план выездных проверок на основании оценки вероятности выявления нарушений является примером:

а) реализации риск-ориентированного подхода к планированию контрольной деятельности;

б) реализации традиционного подхода к планированию контрольной деятельности;

в) реализации вероятностного подхода к планированию контрольной деятельности.

2) открытые задания (ситуационные задачи, средний уровень сложности):

1. Верно ли утверждение: «Решение о назначении повторной или дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы принимает ответчик».

Укажите да или нет.

2. Экономический субъект является лидером своего сегмента рынка, численность персонала насчитывает более 7 тыс. чел., масштабы деятельности являются значительными. Перечислите наиболее подходящие способы организации внутреннего контроля в указанном экономическом субъекте.

3. Проанализируйте показатели деятельности органа финансового контроля и укажите какой период был более результативным.

2021: количество завершенных мероприятий – 346; количество выявленных нарушений – 4 253; сумма выявленных нарушений – 355 млрд. руб.; возврат средств в бюджет – 5 317 млн. руб.

2022: количество завершенных мероприятий – 338; количество выявленных нарушений – 4 447; сумма выявленных нарушений – 885 млрд. руб.; возврат средств в бюджет – 8 853 млн. руб.

4. ... нарушений – документ, формируемый субъектом контроля и содержащий перечень возможных нарушений с указанием кода каждого нарушения, обеспечивающий их классификацию и систематизацию.

Укажите пропущенное существительное в именительном падеже.

5. Верно ли утверждение: «Мотивированное мнение направляется по запросу организации в случае, если у нее есть не урегулированные вопросы по соблюдению налогового законодательства».

Укажите да или нет.

19.3.3 Перечень контрольно-измерительных материалов

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
экономического анализа и аудита

_____ Л.С. Коробейникова
____.____.20__ г.

Направление подготовки / специальность: направление 38.03.01 Экономика, профиль
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Дисциплина: Б1.В.19 Основы финансового контроля

Форма обучения: очная

Вид контроля: экзамен

Вид аттестации: промежуточная

Контрольно-измерительный материал №1

1. Риск-ориентированная модель финансового контроля
2. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства

Преподаватель _____ Н.Э. Спиридонова

19.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена, состоящего из двух этапов: тестирование и ответы на вопросы КИМ. КИМ промежуточной аттестации включает в себя два вопроса, позволяющие оценить уровень полученных знаний, и практических навыков.

Оценки за экзамен могут быть выставлены по результатам текущей успеваемости обучающихся. Условиями получения «автомата» являются наличие не более двух пропусков, прохождение текущей аттестации и активная работа в течение семестра, позволяющая вывести средний балл для выставления итоговой оценки. При несогласии обучающегося с оценкой последний вправе сдавать экзамен на общих основаниях.

При оценивании используются качественные шкалы оценок. Критерии оценивания приведены выше.

Задания раздела 19.3.2 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины (Приложение 1).

Программа рекомендована НМС экономического факультета
(наименование факультета, структурного подразделения)

протокол № _____ от _____ .202__ г.

Фонд оценочных средств сформированности компетенций

ОПК-4 способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность

Компетенция формируется следующими дисциплинами/практиками:

- Дисциплины (блок 1):
 - Б1.В.19 Основы финансового контроля (5 семестр);

Перечень заданий для проверки сформированности компетенции:

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1.1. (ОПК-4)

Порядок исправления выявленных проверяющим ошибок зависит от:

- а) существенности и периода выявления ошибки;
- б) существенности;
- в) требований учетной политики организации.

1.2. (ОПК-4)

Счетная палата по итогам контрольного мероприятия может обращаться для инициации применения мер ответственности в:

- а) правоохранительные органы;
- б) вышестоящие контрольные органы;
- в) Федеральное казначейство.

1.3. (ОПК-4)

Объявление выговора главному бухгалтеру за ненадлежащее исполнение возложенных на него должностных обязанностей является примером применения:

- а) мер дисциплинарной ответственности;
- б) мер административной ответственности;
- в) бюджетных мер принуждения.

1.4. (ОПК-4)

С целью получения понимания компонентов системы внутреннего контроля организации аудитор должен получить понимание в отношении ... среды, связанной с подготовкой финансовой отчетности, в ходе выполнения процедур оценки рисков. Выберите из списка пропущенное слово.

- а) окружающей;
- б) контрольной;
- в) нормативной.

1.5. (ОПК-4)

В том случае, если в рамках камеральной налоговой проверки выявлены нарушения:

- а) камеральная проверка автоматически завершается;
- б) в течение 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки и вручается налогоплательщику не позднее 5 рабочих дней;
- в) составляется акт камеральной проверки, вручение которого налогоплательщику не является обязательным.

1.6. (ОПК-4)

В качестве одной из мер, способствующих предотвращению и устранению выявленных нарушений, является:

- а) формирование Плана устранения нарушений объектом контроля;
- б) формирование Плана устранения нарушений субъектом контроля;
- в) формирование Плана контрольной деятельности субъектом контроля.

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(короткие)

2.1. (ОПК-4)

... нарушений – документ, формируемый субъектом контроля и содержащий перечень возможных нарушений с указанием кода каждого нарушения, обеспечивающий их классификацию и систематизацию.

Укажите пропущенное существительное в именительном падеже.

2.2. (ОПК-4)

Верно ли утверждение: «Решение о назначении повторной или дополнительной судебно-бухгалтерской экспертизы принимает ответчик».

Укажите да или нет.

2.3. (ОПК-4)

Верно ли утверждение: «Мотивированное мнение направляется по запросу организации в случае, если у нее есть не урегулированные вопросы по соблюдению налогового законодательства».

Укажите да или нет.

3. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(расчетные, практико-ориентированные, ситуационные, мини-кейсы)

3.1. (ОПК-4)

Экономический субъект является лидером своего сегмента рынка, численность персонала насчитывает более 7 тыс. чел., масштабы деятельности являются значительными. Перечислите наиболее подходящие способы организации внутреннего контроля в указанном экономическом субъекте.

3.2. (ОПК-4)

Проанализируйте показатели деятельности органа финансового контроля и укажите какой период был более результативным.

2021: количество завершенных мероприятий – 346; количество выявленных нарушений – 4 253; сумма выявленных нарушений – 355 млрд. руб.; возврат средств в бюджет – 5 317 млн. руб.

2022: количество завершённых мероприятий – 338; количество выявленных нарушений – 4 447; сумма выявленных нарушений – 885 млрд. руб.; возврат средств в бюджет – 8 853 млн. руб.

3.3. (ОПК-4)

Результативность выездных налоговых проверок рассчитывается как отношение количества выездных налоговых проверок, в ходе которых были установлены нарушения законодательства о налогах и сборах, к общему количеству выездных налоговых проверок. Рассчитайте результативность выездных налоговых проверок, если в отчетном периоде было проведено 1700 выездных проверок, а нарушения были установлены в рамках 850 проверок.

Ответ укажите в виде числа в процентах.

ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Компетенция формируется следующими дисциплинами/практиками:

– Дисциплины (блок 1):

- Б1.В.19 Основы финансового контроля (5 семестр);

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1.1. (ПК-5)

Оценка добросовестности контрагента перед заключением контракта – пример:

- а) предварительного контроля;
- б) текущего контроля;
- в) последующего контроля.

1.2. (ПК-5)

Инвентаризация, проводимая контролером, является:

- а) методом фактического контроля;
- б) методом документального контроля;
- в) общенаучным методом

1.3. (ПК-5)

Отбор экономических субъектов для включения в план выездных проверок на основании оценки вероятности выявления нарушений является примером:

- а) реализации риск-ориентированного подхода к планированию контрольной деятельности;
- б) реализации традиционного подхода к планированию контрольной деятельности;
- в) реализации вероятностного подхода к планированию контрольной деятельности.

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(короткие)

2.1. (ПК-5)

Легализация (...) доходов, полученных преступным путем - придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления.
Укажите пропущенное существительное в именительном падеже.

2.2. (ПК-5)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Анализ рентабельности деятельности организации в целях оценки рисков искажения показателей прибыли проверяемого экономического субъекта является примером аналитических процедур»:

3. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(расчетные, практико-ориентированные, ситуационные, мини-кейсы)

3.1. (ПК-5)

В бухгалтерском учете проверяемой организации сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90.1 480 000 руб.

Дт 90.3 Кт 68 80 000 руб.

Дт 90.2 Кт 43 200 000 руб.

Определите, какая сумма должна быть указана по строке «Выручка» в Отчете о финансовых результатах.