

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

«24» 04 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.28 Основы финансового контроля

1. Код и наименование направления подготовки: 38.03.01 Экономика
2. Профиль подготовки: Экономический анализ и аудит; Учет и отчетность организаций; Экономика рынков; Модели и методы анализа цифровой экономики; Финансы и кредит; Экономика предприятий и организаций; Экономика социально-трудовых отношений; Коммерческая деятельность и бизнес-риски; Мировая экономика
3. Квалификация выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Головин С.В. к.т.н., доц., Спиридонова Н.Э. к.э.н. ст.преп.
7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ протокол № 4 от 20.04.2023
8. Учебный год: 2025–2026 Семестр(ы): 5

Набор 2023

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

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

Задачи учебной дисциплины:

- формировать представления об основных категориях теории финансового контроля;
- формировать знания правовых и организационно-методических основ отдельных видов внешнего и внутреннего финансового контроля;
- формировать базовые навыки их практического применения.

10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП:

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.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.2	Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности	<p>Знать: основные требования к регистрации и систематизации данных о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности с целью выявления нарушений и формирования доказательств выявленных нарушений</p> <p>Уметь: осуществлять сбор, систематизацию и анализ информации об экономическом субъекте с целью выявления нарушений и формирования доказательств выявленных нарушений</p> <p>Владеть: навыками обработки экономической информации, навыками поиска информации в нормативно-правовых актах, регулирующих деятельность экономического субъекта с целью выявления нарушений и формирования доказательств выявленных нарушений</p>
ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.1	Проводит оценку правильности отражения данных о деятельности экономического субъекта в учете и отчетности и предлагает рекомендации по устранению выявленных нарушений и отклонений.	<p>Знать: методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, методику проведения финансового контроля</p> <p>Уметь: интерпретировать выявленные отклонения и нарушения, анализировать последствия реализации рисков деятельности экономического субъекта, определять способы устранения выявленных нарушений и отклонений</p> <p>Владеть: навыками по выявлению и профилактике возможных нарушений в деятельности экономических субъектов различных организационно-правовых форм</p>

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 4 з.е./144 час.

Форма промежуточной аттестации зачет с оценкой.

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	По семестрам
			5 семестр
Аудиторные занятия		108	108
в том числе:	лекции	36	36
	практические	72	72
	лабораторные	-	-
Самостоятельная работа		36	36
в том числе: курсовая работа (проект)		-	-
Форма промежуточной аттестации (зачет с оценкой)		-	-
Итого:		144	144

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
1. Лекции			
1.1	Теоретические основы финансового контроля	Понятие, цели и задачи финансового контроля. Принципы организации финансового контроля и его классификация. Методы финансового контроля. Риск-ориентированная модель финансового контроля. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля.	«Основы финансового контроля». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=10307
1.2	Модель государственного финансового контроля	Внешний государственный финансовый контроль. Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и финансовыми органами. Налоговый контроль. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый контроль государственных внебюджетных фондов. Валютный контроль.	
1.3	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.	
1.4	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности. Услуги аудиторов в области финансового контроля.	
1.5	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
1.6	Теоретические и организационные основы внутреннего контроля	Понятие, цели, задачи и роль внутреннего контроля в управлении организацией. Принципы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта. Принципиальные отличия внутреннего контроля от внешнего. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства.	
1.7	Организация и осуществление контрольной деятельности	Планирование и организация контрольных мероприятий. Права и обязанности должностных лиц субъекта и объекта контроля. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств. Оформление результатов контрольного мероприятия. Оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий. Понятие и исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете.	
1.8	Пообъектный подход к проведению контрольных мероприятий	Организация контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов. Организация контроля основных средств и нематериальных активов. Организация контроля производственных запасов. Организация контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда. Организация контроля выпуска продукции и продаж. Организация контроля затрат на производство и продажу продукции. Организация контроля финансовых результатов и использования прибыли.	
2. Практические занятия			
2.1	Теоретические основы финансового контроля	Понятие, цели и задачи финансового контроля. Принципы организации финансового контроля и его классификация. Методы финансового контроля. Риск-ориентированная модель финансового контроля. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля. Ретроспективный анализ нормативно-правовой базы финансового контроля с помощью интернет-ресурсов Консультант Плюс, Гарант, сайт Министерства финансов РФ, сайт Счетной палаты РФ.	«Основы финансового контроля». – URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=10307
2.2	Модель государственного финансового контроля	Внешний государственный финансовый контроль. Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и финансовыми органами. Налоговый контроль. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый контроль внебюджетных государственных фондов. Валютный контроль. Структура, содержание, классификатор нарушений на Портале государственного и муниципального аудита https://portal.audit.gov.ru/#/main-page	

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
2.3	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.	
2.4	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности. Услуги аудиторов в области финансового контроля.	
2.5	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы	
2.6	Теоретические и организационные основы внутреннего контроля	Понятие, цели, задачи и роль внутреннего контроля в управлении организацией. Принципы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта. Принципиальные отличия внутреннего контроля от внешнего. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства.	
2.7	Организация и осуществление контрольной деятельности	Планирование и организация контрольных мероприятий. Права и обязанности должностных лиц субъекта и объекта контроля. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств. Оформление результатов контрольного мероприятия. Оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий. Понятие и исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете. Формирование классификатора нарушений с помощью Microsoft Excel, Google Таблицы. Особенности проведения ревизии отдельных видов организаций и направлений деятельности организаций.	
2.8	Пообъектный подход к проведению контрольных мероприятий	Организация контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов. Организация контроля основных средств и нематериальных активов. Организация контроля производственных запасов. Организация контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда. Организация контроля выпуска продукции и продаж. Организация контроля затрат на производство и продажу продукции. Организация контроля финансовых результатов и использования прибыли.	

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (количество часов)				
		Лекции	Практические	Самостоятельная работа	Контроль	Всего
1	Теоретические основы финансового контроля	6	8	4	-	16
2	Модель государственного финансового контроля	8	12	2	-	18
3	Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	2	2	2	-	6
4	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	2	4	2	-	8
5	Судебно-бухгалтерская экспертиза	2	2	2	-	6
6	Теоретические и организационные основы внутреннего контроля	4	6	4	-	14
7	Организация и осуществление контрольной деятельности	8	24	2	-	40
8	Пообъектный подход к проведению контрольных мероприятий	4	14	18	-	36
9	Контроль	-	-	-	-	-
Итого		36	72	36	-	144

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

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

Текущая аттестация в виде контрольной работы проводится дважды, содержащей тестовую часть (закрытые и открытые практико-ориентированные задания), а также теоретический вопрос, предусматривающий устный ответ.

В рамках текущей аттестации обучающиеся готовят реферат по темам, указанным в разделе 20.1.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой, состоящего из двух этапов: тестирование и ответы на вопросы КИМ.

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	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.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4	Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учеб пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. 344 с.
5	Финансовый контроль в государственном секторе экономики / Д. А. Ендовицкий, С. В. Головин, К. Н. Васильева [и др.]. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2021. – 234 с.
6	Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие. - М.: Зерцало-М, 2015. 224 с.
7	Контроль и ревизия: учеб. пособие / [под ред. М.Ф. Овсийчук]. – 4-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2006. – 224 с.
8	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	Источник
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	Васильева, К. Н. Контроль и ревизия / К. Н. Васильева, С. В. Головин, Л. С. Коробейникова. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2019. – 190 с.
2	Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие / Т.С. Маслова. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 335 с.
3	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. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение)

Дисциплина реализуется с элементами электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в рамках электронного курса (ЭК) «Основы финансового контроля», размещенного на портале «Электронный университет ВГУ» <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=10307>. ЭК включает учебные материалы для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения контактных часов/аудиторных занятий в режиме онлайн.

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)
Учебная аудитория – компьютерный класс	Компьютеры с выходом в сеть Интернет, мультимедиа-проектор, экран для проектора, 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. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	1.1. Теоретические основы финансового контроля 1.2. Модель государственного финансового контроля 1.3. Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) 1.4. Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля 1.5. Судебно-бухгалтерская экспер-	<i>ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач</i>	<i>ОПК-2.2 Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности</i>	Контрольная работа №1 (тестирование и открытый вопрос)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
	<p>1.6. Теоретические и организационные основы внутреннего контроля</p> <p>1.7. Организация и осуществление контрольной деятельности</p> <p>1.8. Пообъектный подход к проведению контрольных мероприятий</p>	<p>ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности</p>	<p>ОПК-4.1 Проводит оценку правильности отражения данных о деятельности экономического субъекта в учете и отчетности и предлагает рекомендации по устранению выявленных нарушений и отклонений.</p>	<p>Контрольная работа № 2 (тестирование, открытый вопрос и практическое задание)</p> <p>Реферат</p>
<p>Промежуточная аттестация, форма контроля: зачет с оценкой</p>				<p>Перечень вопросов Тестирование</p>

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1. Текущий контроль успеваемости

Текущая аттестация проводится в форме контрольных работ и подготовки реферата.

Контрольная работа содержит тестовую часть (закрытые и открытые практико-ориентированные задания), а также теоретический вопрос, предусматривающий устный ответ.

Пример контрольной работы № 1

Задание 1

1. Контроль является одной из функций:

- А) управления;
- Б) планирования;
- В) анализа.

2. 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.

3. Инвентаризация, проводимая контролером, является методом:

- А) фактического контроля;
- Б) документального контроля.

4. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляет:

- А) Федеральная налоговая служба РФ;
- Б) Счетная палата РФ и контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований;
- В) Федеральное казначейство и органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти субъектов РФ.

5. Формой налогового контроля, осуществляемой на добровольной основе по инициативе проверяемого субъекта, является:

- А) налоговый мониторинг;
- Б) налоговая проверка;
- В) налоговое обследование.

6. Налоговый мониторинг может проводиться в отношении:

- А) любого экономического субъекта;
- Б) экономического субъекта, отвечающего установленным критериям;
- В) экономического субъекта, включенного в реестр юридических лиц, подлежащих налоговому мониторингу.

7. В результате налогового мониторинга ФНС направляет организации:
- А) мнение налогового органа;
 - Б) мотивированное мнение;
 - В) акт налогового мониторинга.
8. Центральный банк получил от уполномоченного банка информацию о высоком риске нарушения установленных валютным законодательством требований. После рассмотрения полученных сведений ЦБ РФ передает сведения для осуществления контрольной деятельности в:
- А) Федеральную налоговую службу или Федеральную таможенную службу;
 - Б) Федеральную таможенную службу или Министерство финансов;
 - В) Федеральную службу по финансовому мониторингу или Федеральную налоговую службу.
9. Аудит позволяет обеспечить:
- А) ограниченный уровень уверенности;
 - Б) абсолютный уровень уверенности;
 - В) разумный уровень уверенности.
10. Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Проверка наличия, состава и содержания учетной политики для целей бухгалтерского учета включает проверку соответствия содержания учетной политики специфике деятельности экономического субъекта».

Задание 2

Ваш вопрос для обсуждения: Понятие, цели и задачи финансового контроля.

Пример контрольной работы № 2

Задание 1

1. Основным методическим документом, регламентирующим контроль в области ПОД/ФТ, на международном уровне является:

- А) Методические разработки ФАТФ;
- Б) Международные стандарты ФАТФ;
- В) Рекомендации ФАТФ.

2. По итогам проведения контрольного мероприятия сформирован завершающий документ (отчет), установлены должностные лица, ответственные за допущенные нарушения. Один из работников организации отказывается подписывать отчет по причине несогласия с отраженными в нем выводами. Проверяющий сформировал акт об отказе в подписи, который заверили все присутствующие должностные лица. Является ли принятое проверяющим решение допустимым? Обоснуйте свой ответ.

3. Агентство недвижимости, оказывающее посреднические услуги при купле-продаже недвижимости, в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ обязан осуществлять:

- А) внутренний контроль;
- Б) обязательный контроль;
- В) дистанционный мониторинг.

4. Верно ли утверждение: «Судебно-бухгалтерская экспертиза является одним из видов судебно-экономических экспертиз»:

- А) верно;
- Б) неверно.

5. Порядок исправления выявленных проверяющим ошибок зависит от:

- А) существенности и периода выявления ошибки;
- Б) существенности;
- В) требований учетной политики организации.

6. Верно ли утверждение: «Рекомендованная структура заключения эксперта-бухгалтера должна содержать три части: вводную, основную и рекомендации»:
- А) верно;
 - Б) неверно.
7. Требование осуществлять внутренний контроль установлено:
- А) в Федеральных стандартах бухгалтерского учета;
 - Б) в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
 - В) в учетной политике экономического субъекта.
8. Верно ли утверждение: «Внутренний финансовый аудит является бюджетным полномочием участников бюджетного процесса»:
- А) верно;
 - Б) неверно.
9. Результатом планирования контрольного мероприятия является формирование:
- А) Плана контрольной деятельности;
 - Б) Программы контрольного мероприятия;
 - В) Стратегии контроля.
10. Верно ли утверждение: «Риск-ориентированный подход предполагает регулярную оценку риска путем проведения мониторинга рисков»:
- А) верно;
 - Б) неверно.

Задание 2

Ваш вопрос для обсуждения: Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.

Описание технологии проведения

Контрольная работа проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета в письменной форме. Контрольная работа может проводиться с применением дистанционных образовательных технологий на образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>).

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания)

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».

В рамках текущей аттестации обучающиеся готовят реферат по темам, представленным далее.

Примерный список тем рефератов:

1. Исторические этапы развития и становления финансового контроля в России.
2. Контрольные полномочия и деятельность Счетной Палаты РФ.
3. Контрольные полномочия и деятельность Федерального казначейства.
4. Содержание и значение бюджетного контроля.

5. Функционирование и развитие государственного и муниципального финансового контроля на современном этапе в РФ.
6. Организация внутреннего контроля в публичном акционерном обществе.
7. Организация внутреннего контроля обществе с ограниченной ответственностью.
8. Организация внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств хозяйствующих субъектов.
10. Материальная ответственность работников организации.
11. Урегулирование и учет инвентаризационных разниц.
12. Аналитические процедуры в финансовом контроле.
13. Понятие ошибок в бухгалтерском, налоговом учете и аудите.
14. Ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского и налогового учета.
15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете.
16. Исправление ошибок в налоговом учете.
17. Организация финансового контроля основных средств.
18. Организация финансового контроля нематериальных активов.
19. Организация финансового контроля товарно-материальных ценностей.
20. Организация финансового контроля денежных средств.
21. Организация финансового контроля расчетов по оплате труда.
22. Организация финансового контроля расчетов с дебиторами и кредиторами.
23. Организация финансового контроля договорной дисциплины.
24. Организация финансового контроля готовой продукции.
25. Организация финансового контроля управления организацией.

Описание технологии проведения

Обучающиеся по результатам подготовки реферата докладывают основные положения по рассматриваемой теме. В рамках дискуссии обсуждаются

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания)

Для оценивания реферата используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценка «отлично» выставляется при своевременной подготовке реферата с учетом согласованных требований, при условии полного раскрытия темы реферата, полных и аргументированных ответах на все вопросы в рамках дискуссии. Оценка «хорошо» выставляется при своевременной подготовке реферата с учетом согласованных требований, при условии достаточного раскрытия темы реферата, полных и аргументированных ответах на все вопросы в рамках дискуссии, допускающих отдельные неточности. Оценка «удовлетворительно» выставляется при своевременной подготовке реферата с учетом согласованных требований, при условии допустимого раскрытия темы реферата, недостаточно полных и слабо аргументированных ответах на вопросы в рамках дискуссии. Оценка «неудовлетворительно» выставляется при невыполнении или выполнении реферата с существенными отклонениями, неполных и слабо аргументированных ответах в рамках дискуссии, демонстрирующие отсутствие знаний в сфере, охватываемой темой задания на практику.

20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация в форме зачета с оценкой осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

перечень вопросов:

1. Понятие, цели и задачи финансового контроля.
2. Принципы организации финансового контроля и его классификация.
3. Методы документального и фактического контроля.
4. Аналитические методы финансового контроля.
5. Риск-ориентированная модель финансового контроля.
6. Отличие контроля от аудита.

7. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля.
8. Внешний государственный финансовый контроль.
9. Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и финансовыми органами.
10. Налоговый контроль.
11. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности.
12. Финансовый контроль внебюджетных государственных фондов.
13. Валютный контроль.
14. Контроль в области ПОД/ФТ на международном уровне.
15. Контроль в области ПОД/ФТ на федеральном уровне.
16. Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности.
17. Услуги аудиторов в области финансового контроля.
18. Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы.
19. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
20. Понятие, цели, задачи и роль внутреннего контроля в управлении организацией.
21. Принципы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта.
22. Принципиальные отличия внутреннего контроля от внешнего.
23. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни.
24. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства.
25. Планирование и организация контрольных мероприятий.
26. Права и обязанности должностных лиц субъекта и объекта контроля.
27. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств.
28. Оформление результатов контрольного мероприятия.
29. Оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий.
30. Понятие и исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете.
31. Организация контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов.
32. Организация контроля основных средств и нематериальных активов.
33. Организация контроля производственных запасов.
34. Организация контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда.
35. Организация контроля выпуска продукции и продаж.
36. Организация контроля затрат на производство и продажу продукции.
37. Организация контроля финансовых результатов и использования прибыли.

тестирование:

Пример тестовых заданий

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

1.1. Оценка добросовестности контрагента перед заключением контракта – пример:

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

1.2. Инвентаризация, проводимая контролером, является:

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

1.3. Вы проводите проверку соответствия содержания контракта требованиям Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Какой метод финансового контроля Вы используете в процессе проверки:

- а) инвентаризацию;
- б) устный опрос лиц;
- в) исследование документов.

1.4. Проверяющий запросил кассовые документы для проверки и проводит оценку наличия всех обязательных реквизитов и правильности их заполнения, установление подлинности подписей должностных лиц, осмотр документа на предмет несанкционированных исправлений, подчисток, приписок. Какой прием применяет проверяющий?

- а) формальная проверка;
- б) логическая проверка;

в) хронологическая проверка.

1.5. При проведении проверки расчетов с подотчетными лицами необходимо установить:

- а) целевой характер расходования выданных под отчет средств;
- б) правильность расчета налога на доходы физических лиц;
- в) правильность расчета заработной платы подотчетного лица.

2) открытые задания (короткие)

2.1. В том случае, если при проведении инвентаризации фактическое наличие имущества превышает учетные данные, отражают ...

Укажите пропущенное существительное в винительном падеже.

2.3. 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 (практико-ориентированные, ситуационные)

3.1. По итогам проведения контрольного мероприятия сформирован завершающий документ (отчет), установлены должностные лица, ответственные за допущенные нарушения. Один из работников организации отказывается подписывать отчет по причине несогласия с отраженными в нем выводами. Проверяющий сформировал акт об отказе в подписи, который заверили все присутствующие должностные лица. Является ли принятое проверяющим решение допустимым? Обоснуйте свой ответ.

Описание технологии проведения

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования. Промежуточная аттестация может проводиться с применением дистанционных образовательных технологий в рамках курса, размещенного на образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>).

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

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

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения:

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся дал полные и аргументированные ответы на все вопросы, продемонстрировал владение понятийным аппаратом, высокий уровень знаний в области основ финансового контроля, правильно выполнил более 80% тестовых заданий	Повышенный уровень	Отлично
Обучающийся дал полные и аргументированные ответы на все вопросы, допуская отдельные неточности, продемонстрировал владение понятийным аппаратом, достаточный уровень знаний в области основ финансового контроля, правильно выполнил не менее 70% тестовых заданий	Базовый уровень	Хорошо
Обучающийся дал неполные и слабо аргументированные ответы на все вопросы, допуская неточности, продемонстрировал поверхностное владение понятийным аппаратом, допустимый уровень знаний в области основ финансового контроля, правильно выполнил не менее 70% тестовых заданий	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Обучающийся не ответил на вопросы или ответил, допуская значительные неточности, свидетельствующие об отсутствии минимально допустимых знаний в области основ финансового контроля, правильно выполнил менее 60% тестовых заданий	–	Неудовлетворительно

Оценки в рамках промежуточной аттестации 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 зачет на общих основаниях.

Задания разделов 20.1 и 20.2 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины (Приложение 1).

Бакалавриат 38.03.01 Экономика, профили подготовки: Экономический анализ и аудит; Учет и отчетность организаций; Экономика рынков; Модели и методы анализа цифровой экономики; Финансы и кредит; Экономика социально-трудовых отношений; Коммерческая деятельность и бизнес-риски
ФГОС 3++ (2023 год набора)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;

Индикаторы достижения компетенции:

– ОПК-2.2. Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности

Компетенция формируется следующими дисциплинами/практиками:

– Дисциплины (блок 1):

- Б1.О.28 Основы финансового контроля (5 семестр);

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1.1. (ОПК-2.2)

При проведении проверки расчетов с подотчетными лицами необходимо установить:

- а) целевой характер расходования выданных под отчет средств;
- б) правильность расчета налога на доходы физических лиц;
- в) правильность расчета заработной платы подотчетного лица.

1.2. (ОПК-2.2)

В целях подтверждения величины задолженности контрагентов целесообразно формирование:

- а) актов сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- б) первичных учетных документов;
- в) бухгалтерских справок.

1.3. (ОПК-2.2)

При проведении проверки порядка ведения учета нематериальных активов применяются преимущественно:

- а) методы предварительного контроля;
- б) методы фактического контроля;
- в) методы документального контроля.

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ (короткие)

2.1. (ОПК-2.2)

В том случае, если при проведении инвентаризации фактическое наличие имущества превышает учетные данные, отражают ...

Укажите пропущенное существительное в винительном падеже.

2.2. (ОПК-2.2)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Проверка наличия, состава и содержания учетной политики для целей бухгалтерского учета включает проверку соответствия содержания учетной политики специфике деятельности экономического субъекта».

3. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ (расчетные, практико-ориентированные, ситуационные, мини-кейсы)

3.1. (ОПК-2.2)

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.

ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности

Индикаторы достижения компетенции:

– ОПК-4.1. Проводит оценку правильности отражения данных о деятельности экономического субъекта в учете и отчетности и предлагает рекомендации по устранению выявленных нарушений и отклонений

Компетенция формируется следующими дисциплинами/практиками:

– Дисциплины (блок 1):

- Б1.О.28 Основы финансового контроля (5 семестр);

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1.1. (ОПК-4.1)

Оценка добросовестности контрагента перед заключением контракта – пример:

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

1.2. (ОПК-4.1)

Инвентаризация, проводимая контролером, является:

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

1.3. (ОПК-4.1)

Вы проводите проверку соответствия содержания контракта требованиям Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Какой метод финансового контроля Вы используете в процессе проверки:

- а) инвентаризацию;
- б) устный опрос лиц;
- в) исследование документов.

1.4. (ОПК-4.1)

Проверяющий запросил кассовые документы для проверки и проводит оценку наличия всех обязательных реквизитов и правильности их заполнения, установление подлинности подписей должностных лиц, осмотр документа на предмет несанкционированных исправлений, подчисток, приписок. Какой прием применяет проверяющий?

- а) формальная проверка;
- б) логическая проверка;
- в) хронологическая проверка.

1.5. (ОПК-4.1)

Порядок исправления выявленных проверяющим ошибок зависит от:

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

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ (короткие)

2.1. (ОПК-4.1)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Одним из органов, осуществляющих внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации, является Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)».

2.2. (ОПК-4.1)

При проведении ревизии расчетов с покупателями и заказчиками выявлено занижение суммы задолженности одного из покупателей на 20 тыс. руб. Указанный факт привел к искажению статьи «... задолженность» бухгалтерского баланса.

Укажите пропущенное прилагательное.

2.3. (ОПК-4.1)

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. (ОПК-4.1)

По итогам проведения контрольного мероприятия сформирован завершающий документ (отчет), установлены должностные лица, ответственные за допущенные нарушения. Один из работников организации отказывается подписывать отчет по причине несогласия с отраженными в нем выводами. Проверяющий сформировал акт об отказе в подписи, который заверили все присутствующие должностные лица. Является ли принятое проверяющим решение допустимым? Обоснуйте свой ответ.