


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.В.08 Теория и практика финансового контроля

1. Код и наименование направления подготовки: 38.04.01 Экономика
2. Профиль подготовки: Учет, анализ и аудит
3. Квалификация выпускника: магистр
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.
7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 20.04.23 № 4
8. Учебный год: 2024–2025 гг. Семестр(ы): 3
Набор 2023 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- приобретение знаний в области теоретических, нормативных и организационно-методических аспектов финансового контроля;
- приобретение навыков организации и осуществления финансового контроля в практической деятельности;
- развитие навыков по выявлению и профилактике возможных нарушений в деятельности экономических субъектов различных организационно-правовых форм.

Задачи учебной дисциплины:

- формирование представления об основных теоретических, нормативных и организационно-методических основах отдельных видов внешнего и внутреннего финансового контроля;
- формирование знаний в области организации и осуществления контрольных мероприятий;
- формирование навыков по оформлению результатов и оценке эффективности контрольной деятельности.

10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений, 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/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-4	Способен организовывать внутренний контроль экономического субъекта и проведение аудита	ПК-4.1	<i>Выявляет риски существенных искажений, нарушений и неэффективности с учетом бизнес-среды и средств внутреннего контроля экономического субъекта</i>	Знать: основные методики выявления и оценки рисков деятельности экономического субъекта на основе понимания деятельности проверяемого экономического субъекта Уметь: интерпретировать результаты оценки рисков, осуществлять мониторинг рисков, документировать результаты оценки рисков Владеть: навыками выявления и оценки рисков, обобщения и систематизации результатов оценки рисков
		ПК-4.2	<i>Планирует и организует выполнение контрольных процедур в ответ на оцененные риски, подготавливает отчеты по их результатам</i>	Знать: нормативно-правовую базу и основные методики проведения контрольных мероприятий Уметь: планировать и организовывать контрольные мероприятия на основе результатов оценки рисков, обобщать результаты и оформлять итоги проведения контрольных мероприятий Владеть: навыками обработки и анализа информации о деятельности объекта контроля, формирования завершающих документов, поиска информации в нормативных источниках

		ПК-4.3	Разрабатывает предложения по устранению недостатков системы управления и внутреннего контроля	Знать: методы профилактики нарушений в деятельности экономических субъектов Уметь: устанавливать причинно-следственные связи выявленных нарушений и их последствий, вырабатывать меры по их устранению и недопущению повторных нарушений Владеть: навыками анализа результатов контрольного мероприятия и формирования соответствующих выводов
--	--	--------	---	--

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

Форма промежуточной аттестации экзамен.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы		Трудоемкость	
		Всего	По семестрам
			3 семестр
Аудиторные занятия		60	60
в том числе:	лекции	30	30
	практические	30	30
	лабораторные	-	-
Самостоятельная работа		48	48
в том числе: курсовая работа (проект)		-	-
Форма промежуточной аттестации (экзамен)		36	36
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 документального и фактического контроля. Аналитические методы финансового контроля. Риско-ориентированная модель финансового контроля. Отличие контроля от аудита. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
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 внебюджетных государственных фондов. Опыт осуществления внешнего государственного финансового контроля контрольно-счетными органами на Портале государственного и муниципального аудита https://portal.audit.gov.ru/#/main-page .	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
1.3	Теоретические и организационные основы	Понятие, цели, задачи и роль внутреннего контроля в управлении организацией. Принципы	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
	вы внутреннего контроля	пы 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	
1.4	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. Цифровые инструменты автоматизации контрольной деятельности.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
1.5	Организация контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов	Задачи и информационная база контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов. Субъекты контроля. Процедуры внешнего и внутреннего контроля кассовых операций и операций на счетах в банках. Методика контроля расчетов, финансовых вложений, кредитов и займов. Выявление нарушений кассовой и финансовой дисциплины, разработка управленческих решений по их устранению.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
1.6	Организация контроля основных средств и нематериальных активов	Задачи, информационная база, субъекты контроля основных средств и нематериальных активов. Методы и процедуры внешнего и внутреннего контроля сохранности и технического состояния основных средств. Оценка операций по движению основных средств. Процедуры контроля нематериальных активов. Выявление нарушений условий хранения основных средств, ошибок в учете операций по движению объектов основных средств и нематериальных активов, начислению амортизации.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
1.7	Организация контроля производственных запасов	Задачи, информационная база, субъекты и формы организации контроля производственных запасов. Организация контроля их сохранности. Использование методов внешнего и внутреннего контроля для оптимизации размеров производственных запасов. Контроль поступления и расходования материалов.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
1.8	Организация контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда	Задачи, информационная база, субъекты и формы организации финансового контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда. Процедуры внешнего и внутреннего контроля движения персонала, использования рабочего времени и производительности. Организация контроля расчетов по оплате труда. Выявление причин неэффективного использования рабочего времени, непроизводительных выплат из фонда заработной платы.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
1.9	Организация контроля выпуска продукции и продаж	Задачи, информационная база, субъекты контроля выпуска продукции и продаж. Методы и процедуры внешнего и внутреннего контроля выполнения производственной программы по	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
		<p>объему выпуска продукции и ее ассортименту. Контроль ритмичности производства и качества продукции. Организация контроля движения и сохранности запасов готовой продукции. Процедуры контроля отгрузки продукции и расчетов с покупателями. Выявление нарушений условий хранения запасов готовой продукции, причин невыполнения производственной программы, снижения качества продукции, ошибок в учете операций по движению готовой продукции, ее отгрузке и расчетов с покупателями.</p>	
1.10	Организация контроля затрат на производство и продажу продукции	<p>Задачи, информационная база, субъекты контроля затрат на производство и продажу продукции. Организация внешнего и внутреннего контроля соблюдения смет (бюджетов) затрат в целом по предприятию и в разрезе центров затрат, центров ответственности. Особенности организации контроля прямых расходов. Особенности организации контроля косвенных расходов. Выявление причин отклонений фактических затрат от их сметных значений. Обоснование управленческих решений по предотвращению перерасходов, сокращению непроизводительных выплат.</p>	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
1.11	Организация контроля финансовых результатов и использования прибыли	<p>Задачи, информационная база и субъекты ВК финансовых результатов. Процедуры внешнего и внутреннего контроля операций по формированию финансового результата от обычных видов деятельности. Особенности организации контроля прочих доходов и расходов. Использование методов контроля в оптимизации налогообложения прибыли. Организация контроля рациональности использования чистой прибыли. Выявление причин возникновения убытков, отклонений фактической прибыли от запланированной, снижения прибыльности деятельности структурных подразделений коммерческой организации.</p>	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
2. Практические занятия			
2.1	Теоретические основы финансового контроля	<p>Понятие, цели и задачи финансового контроля. Принципы организации финансового контроля и его классификация. Методы документального и фактического контроля. Аналитические методы финансового контроля. Риск-ориентированная модель финансового контроля. Отличие контроля от аудита. 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.</p>	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
2.2	Модель государственного финансового контроля	<p>Внешний государственный финансовый контроль. Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и финансовыми органами. Налоговый контроль. Ведомственный контроль фи-</p>	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
		нансово-хозяйственной деятельности. Финансовый контроль внебюджетных государственных фондов	
2.3	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. Структура, содержание, классификатор нарушений на Портале государственного и муниципального аудита https://portal.audit.gov.ru/#/main-page	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
2.4	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. Формирование классификатора нарушений с помощью Microsoft Excel, Google Таблиц. Цифровые инструменты автоматизации контрольной деятельности.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
2.5	Организация контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов	Задачи и информационная база контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов. Субъекты контроля. Процедуры внешнего и внутреннего контроля кассовых операций и операций на счетах в банках. Методика контроля расчетов, финансовых вложений, кредитов и займов. Выявление нарушений кассовой и финансовой дисциплины, разработка управленческих решений по их устранению.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
2.6	Организация контроля основных средств и нематериальных активов	Задачи, информационная база, субъекты контроля основных средств и нематериальных активов. Методы и процедуры внешнего и внутреннего контроля сохранности и технического состояния основных средств. Оценка операций по движению основных средств. Процедуры контроля нематериальных активов. Выявление нарушений условий хранения основных средств, ошибок в учете операций по движению объектов основных средств и нематериальных активов, начислению амортизации.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
2.7	Организация контроля производственных запасов	Задачи, информационная база, субъекты и формы организации контроля производственных запасов. Организация контроля их сохранности. Использование методов внешнего и внутреннего контроля для оптимизации размеров производственных запасов. Контроль поступления и расходования материалов.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
2.8	Организация контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда	Задачи, информационная база, субъекты и формы организации финансового контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда. Процедуры внешнего и внутреннего контроля движения персонала, ис-	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
		пользования рабочего времени и производительности. Организация контроля расчетов по оплате труда. Выявление причин неэффективного использования рабочего времени, непроизводительных выплат из фонда заработной платы.	
2.9	Организация контроля выпуска продукции и продаж	Задачи, информационная база, субъекты контроля выпуска продукции и продаж. Методы и процедуры внешнего и внутреннего контроля выполнения производственной программы по объему выпуска продукции и ее ассортименту. Контроль ритмичности производства и качества продукции. Организация контроля движения и сохранности запасов готовой продукции. Процедуры контроля отгрузки продукции и расчетов с покупателями. Выявление нарушений условий хранения запасов готовой продукции, причин невыполнения производственной программы, снижения качества продукции, ошибок в учете операций по движению готовой продукции, ее отгрузке и расчетов с покупателями.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
2.10	Организация контроля затрат на производство и продажу продукции	Задачи, информационная база, субъекты контроля затрат на производство и продажу продукции. Организация внешнего и внутреннего контроля соблюдения смет (бюджетов) затрат в целом по предприятию и в разрезе центров затрат, центров ответственности. Особенности организации контроля прямых расходов. Особенности организации контроля косвенных расходов. Выявление причин отклонений фактических затрат от их сметных значений. Обоснование управленческих решений по предотвращению перерасходов, сокращению непроизводительных выплат.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625
2.11	Организация контроля финансовых результатов и использования прибыли	Задачи, информационная база и субъекты ВК финансовых результатов. Процедуры внешнего и внутреннего контроля операций по формированию финансового результата от обычных видов деятельности. Особенности организации контроля прочих доходов и расходов. Использование методов контроля в оптимизации налогообложения прибыли. Организация контроля рациональности использования чистой прибыли. Выявление причин возникновения убытков, отклонений фактической прибыли от запланированной, снижения прибыльности деятельности структурных подразделений коммерческой организации.	https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=24625

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	4	2	6		12
2	Модель государственного финансового контроля	4	2	4		10

3	Теоретические и организационные основы внутреннего контроля	2	4	4		10
4	Организация и осуществление контрольной деятельности	6	2	6		14
5	Организация контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов	2	2	4		8
6	Организация контроля основных средств и нематериальных активов	2	4	4		10
7	Организация контроля производственных запасов	2	4	4		10
8	Организация контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда	2	2	4		8
9	Организация контроля выпуска продукции и продаж	2	2	4		8
10	Организация контроля затрат на производство и продажу продукции	2	4	4		10
11	Организация контроля финансовых результатов и использования прибыли	2	2	4		8
12	Контроль				36	36
Итого		30	30	48	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.

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

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Контроль и ревизия : учебное пособие / К. Н. Васильева, С.В. Головин, Л.С. Коробейникова; Воронежский государственный университет. – Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2019. – 190 с.
2	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.
3	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.
4	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.
5	Царегородцева Г.Ю. Финансовый контроль: учеб. Пособие / Г.Ю. Царегородцева. – Вологда: ВоГУ, 2016. - 110 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1	Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: учеб. Пособие / Т.С. Маслова. – М.: ИНФРА-М, 2017. - 335 с.

2	Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учеб пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. 344 с.
3	Кучеров И.И., Поветкина Н.А. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие. – М.: Юридическая фирма КОНТРАКТ, 2016. 320 с.
4	Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие. - М.: Зерцало-М, 2015. 224 с.
5	Контроль и ревизия: учеб. пособие / [под ред. М.Ф. Овсийчук]. – 4-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2006. – 224 с.
6	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
1	Справочная правовая система КонсультантПлюс. – URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home .
2	Информационно-правовой портал Гарант. – URL: http://www.garant.ru/
3	Российская государственная библиотека – URL: https://www.rsl.ru/
4	Научная электронная библиотека «Киберленинка». – URL: http://cyberleninka.ru/
5	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	Финансовый контроль в государственном секторе экономики / Д. А. Ендовицкий, С. В. Головин, К. Н. Васильева [и др.]. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2021. – 234 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).
3	Закупка товаров, работ, услуг : регулирование, анализ и контроль : монография / [Д.А. Ендовицкий и др.] ; под ред. Д.А. Ендовицкого ; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ. 2019. - 155 с.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение)

№ п/п	Ресурс
1	Электронное обучение, дистанционные образовательные технологии на базе образовательного портала «Электронный университет ВГУ» (https://edu.vsu.ru/)

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория: специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора настенный, WHDMI-приемник.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ВГУ: Специализированная мебель, компьютер с возможностью подключения к сети "Интернет" (ПО: Mozilla Firefox, FileZilla, 1С, LibreOffice, WPS Office, Консультант+, Microsoft Office).

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

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 внутреннего контроля 1.2. Организационные основы внутреннего контроля 1.3. Пообъектный подход к проведению контрольных мероприятий 1.4. Организация внутреннего контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов 1.5. Организация внутреннего контроля основных средств и нематериальных активов 1.6. Организация внутреннего контроля производственных запасов 1.7. Организация внутреннего контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда 1.8. Организация внутреннего контроля выпуска продукции и продаж 1.9. Организация внутреннего контроля затрат на производство и продажу продукции 1.10. Организация внутреннего контроля финансовых результатов и использования прибыли	ПК-4 <i>Способен организовывать внутренний контроль экономического субъекта и проведение аудита</i>	ПК-4.1 <i>Выявляет риски существенных искажений, нарушений и неэффективности с учетом бизнес-среды и средств внутреннего контроля экономического субъекта</i>	Контрольная работа №1 (практические задачи)
			ПК-4.2 <i>Планирует и организует выполнение контрольных процедур в ответ на оцененные риски, подготавливает отчеты по их результатам</i>	Контрольная работа № 2 (практические задачи)
			ПК-4.3 <i>Разрабатывает предложения по устранению недостатков системы управления и внутреннего контроля</i>	Контрольная работа № 3 (практические задачи)
Промежуточная аттестация, форма контроля: экзамен				Перечень вопросов Практические задания

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

20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- 1) Контрольная работа № 1 (практические задачи)

Пример практической задачи контрольной работы:

Задача-кейс № 1. Студенты делятся на подгруппы. Каждой подгруппе необходимо подобрать бухгалтерскую (финансовую) отчетность коммерческой организации, размещенную в открытых источниках (всероссийская система данных о компаниях и бизнесе <https://zachestnyibiznes.ru/>; сервис проверки и анализа российских юридических лиц и предпринимателей <https://www.rusprofile.ru/>). Далее в результате применения аналитических контрольных процедур

студентам необходимо выделить зоны высокого риска выявления нарушений и оформить результаты своей работы в виде Отчета об оценке рисков.

Задача-кейс № 2. Студенты делятся на подгруппы. Далее им предоставляется перечень наименований коммерческих организаций с ОГРН. С помощью открытых источников (всероссийская система данных о компаниях и бизнесе <https://zachestnyibiznes.ru/>; сервис проверки и анализа российских юридических лиц и предпринимателей <https://www.rusprofile.ru/>) студентам необходимо изучить характер деятельности коммерческой организации. В результате оценки организационной структуры предлагается выделить имеющиеся недостатки, разработать предложения по совершенствованию деятельности. Целью работы является формирование плана контрольного мероприятия по проверке деятельности организации и его визуализация.

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 выполнения контрольной работы используется следующая шкала оценивания «зачтено», «не зачтено». Оценка «зачтено» выставляется при правильном решении задач и полных аргументированных ответах на вопросы задачи, слаженной командной работе. Оценка «не зачтено» выставляется при неправильном решении задачи, а также при отсутствии аргументированного ответа на вопросы задачи.

2) Контрольная работа № 2 (практические задачи)

Пример практических задач контрольной работы:

Задача

10 апреля 201X года проверяющим в присутствии главного бухгалтера и кассира проведена проверка наличных денежных средств в центральной кассе организации.

Для определения выручки текущего дня проверяющим сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5 788 358 руб., на начало рабочего дня – 5 595 650 руб.

К отчету кассира приложены следующие документы:

- приходный кассовый ордер №306 на сумму 50 250 руб. (за реализованную продукцию от ООО «Дон»);
- приходный кассовый ордер №307 на сумму 2 000 руб. (возврат В.В. Самсоновым подотчетной суммы);
- расходный кассовый ордер №178 на сумму 3 500 руб. (выдано под отчет А.Б. Швецову);
- платежная ведомость на выдачу заработной платы в срок с 10 по 11 апреля на сумму 242 874 руб.

На момент проверки по платежной ведомости выдано 225 400 руб.

- Задание:
- 1) Определить фактический остаток денежных средств в кассе организации.
 - 2) Отразить бухгалтерские записи по итогам проверки;
 - 3) Сформировать перечень документов, которые необходимо затребовать при проведении проверки порядка ведения кассовых операций.

Задача

В апреле 201X года организация - плательщик НДС, приобрела автомобиль, стоимость которого по договору купли-продажи 450 000 руб., в т.ч. НДС. Для приобретения автомобиля был командирован работник организации. Работнику выдано под отчет 12 000 руб., все деньги были израсходованы (имеются необходимые первичные документы). Также организацией были оплачены консультационные услуги, связанные с приобретением автомобиля на сумму 10 100 руб., в т.ч. НДС.

Расходы на оплату государственных пошлин при регистрации автомобиля в ГИБДД составили 750 руб. Годовая норма амортизации – 15%. Через 3 месяца автомобиль был угнан. Виновные лица не обнаружены. Полиция предоставила постановление о прекращении предварительного расследования.

- Задание: 1) Предложить правильный вариант отражения в учете хозяйственных операций;
2) Указать последовательность действий руководства после угона автомобиля

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 выполнения контрольной работы используется пятибалльная шкала оценивания. Оценка «отлично» выставляется при правильном математическом решении и полном аргументированном ответе на вопросы задачи. Оценка «хорошо» выставляется при наличии незначительных ошибок в расчетах, возможны некоторые упущения, однако основное содержание вопросов задачи должно быть раскрыто. Оценка «удовлетворительно» выставляется при наличии существенных ошибок в решении задачи, ответы на вопросы являются неполными. Оценка «неудовлетворительно» выставляется при неправильном решении задачи, а также при отсутствии аргументированного ответа на вопросы задачи.

3) Контрольная работа № 3 (практические задачи)

Пример практической задачи контрольной работы:

Задача

Разработать модель внутреннего контроля для экономических субъектов различных организационно-правовых форм государственного и корпоративного секторов экономики. Необходимо указать способ организации внутреннего контроля, структуру подчинения и взаимодействия с другими подразделениями, нормативно-правовую базу, регулирующую систему внутреннего контроля на локальном уровне, механизм работы и инструментарий системы внутреннего контроля.

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 выполнения контрольной работы используется пятибалльная шкала оценивания. Оценка «отлично» выставляется при представлении эффективной и ориентированной на практику модели внутреннего контроля, полных и аргументированных ответах на вопросы. Оценка «хорошо» выставляется при наличии незначительных недостатков предлагаемой обучающимся модели внутреннего контроля, возможны некоторые упущения в ответах на вопросы, однако основное содержание вопросов задачи должно быть раскрыто. Оценка «удовлетворительно» выставляется при наличии существенных недостатков в представляемой модели внутреннего контроля, ответы на вопросы являются неполными. Оценка «неудовлетворительно» выставляется при неправильном понимании задачи, а также при отсутствии аргументированных ответов на вопросы.

20.2. Промежуточная аттестация

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

1) 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.

2) Практические задачи:

Задача 1. Составьте блок-схему, отражающую систему внешнего контроля в РФ.

Задача 2. Укажите, верны ли утверждения, представленные в таблице.

Таблица

Утверждение	Верно	Неверно
Принцип эффективности финансового контроля предполагает изучение объекта контроля как совокупности взаимосвязанных элементов		
Налоговая проверка относится к контролю соответствия		
Федеральное казначейство осуществляет внутренний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений		

Утверждение	Верно	Неверно
Документ контролирующего органа, содержащий требования об устранении нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и/или требования о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба, называется предписанием		
Осуществление валютного контроля является основной функцией Федеральной антимонопольной службы		

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/>).

Промежуточная аттестация, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий, проводится в устной форме и включает:

получение случайного КИМ на образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>) или в печатной форме, подготовка к устному ответу (45 мин);

устный ответ на вопрос, комментарий к решению задачи, ответы на дополнительные вопросы преподавателя.

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением дистанционных образовательных технологий, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением дистанционных образовательных технологий.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в образовательном портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>). По требованию преподавателя, проводящего промежуточную аттестацию, обучающийся должен показать зачетную книжку или документ, удостоверяющий личность. При этом в кадре должно быть видно лицо сдающего и фотографию в документе. КИМ включают теоретические вопросы, позволяющие оценить качество знаний обучающегося, и практические задания, позволяющие оценить степень сформированности его умений и навыков.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

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

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения на зачете с оценкой (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий):

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные вопросы и задания. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью, умением делать выводы, свидетельствовать об умении пользоваться понятийным аппаратом, знанием проблем, суждений по различным вопросам дисциплины	Повышенный уровень	Отлично
Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные вопросы и задания. Ответы должны отличаться логичностью и четкостью. Возможны некоторые упущения, однако основное содержание вопроса должно быть раскрыто, решение задания должно быть верным	Базовый уровень	Хорошо
Неполные, слабо аргументированные ответы, свидетельствующие об элементарных знаниях в сфере, охватываемой дисциплиной, неумении применить теоретические знания при выполнении заданий	Пороговый уровень	Удовлетворительно

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Непонимание вопросов, ответы, свидетельствующие об отсутствии элементарных знаний в областях, охватываемых вопросами, заданиями	–	Неудовлетворительно

По решению кафедры оценки за зачет могут быть выставлены по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра, но не ранее, чем на заключительном занятии. Соотношение критериев и шкалы выставления оценки за зачет по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий):

Критерии оценивания	Шкала оценок
Отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение контрольных работ, всех практических заданий, средняя арифметическая величина оценок за семестр от 4,5 и выше	Отлично
Отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение контрольных работ, всех практических заданий, средняя арифметическая величина оценок за семестр от 3,5 включительно до 4,5	Хорошо
Отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение контрольных работ, выполнение не менее 70 % практических заданий, средняя арифметическая величина оценок за семестр от 3,0 включительно до 3,5	Удовлетворительно

При несогласии обучающегося с оценкой он вправе проходить промежуточную аттестацию на общих основаниях.

Задания разделов 1-11 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины (Приложение 1).

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПК-4 Способен организовывать внутренний контроль экономического субъекта и проведение аудита

Индикаторы достижения компетенции:

- ПК-4.1. *Выявляет риски существенных искажений, нарушений и неэффективности с учетом бизнес-среды и средств внутреннего контроля экономического субъекта*
- ПК-4.2 *Планирует и организывает выполнение контрольных процедур в ответ на оцененные риски, подготавливает отчеты по их результатам*
- ПК-4.3 *Разрабатывает предложения по устранению недостатков системы управления и внутреннего контроля*

Компетенция формируется следующими дисциплинами/практиками:

- Дисциплины (блок 1): Б1.В.08 Теория и практика финансового контроля (3 семестр);

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1.1. (ПК-4.1)

Какие из перечисленных методов относятся к методам документального контроля?

- а) **техничко-экономические расчеты;**
- б) экспертная оценка;
- в) контрольный обмер;

1.2. (ПК-4.1)

Какой из методов фактического контроля применяется для оценки состояния изучаемого объекта?

- а) инвентаризация;
- б) **осмотр;**
- в) экспертная оценка;
- г) нормативная проверка.

1.3. (ПК-4.1)

При проведении проверки порядка ведения учета нематериальных активов применяются преимущественно:

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

1.4. (ПК-4.2)

Риск-ориентированное планирование означает, что:

- а) контрольные мероприятия включаются в план с заданной календарной периодичностью;
- б) **контрольные мероприятия включаются в план по результатам оценки рисков;**
- в) контрольные мероприятия включаются в план на основании решения руководителя субъекта контроля;
- г) контрольные мероприятия не включаются в план, если уровень риска является низким.

1.5. (ПК-4.2)

По результатам оценки рисков объекту контроля присваивается:

- а) величина риска;
- б) **категория риска;**
- в) критерий риска.

1.6. (ПК-4.2)

Матрица рисков представляет собой:

- а) документ, отображающий перечень выявленных рисков;
- б) таблицу, содержащую уровень опасности неблагоприятного события;
- в) документ, оформляемый по результатам мониторинга рисков;
- г) **графическое отображение различных вариантов комбинации критериев отнесения объектов контроля к категориям рисков.**

1.7. (ПК-4.2)

Аналитические процедуры могут классифицироваться исходя из:

- а) сложности выполнения;
- б) степени охвата;
- в) целей;
- г) этапов контрольного мероприятия;
- д) **все ответы верные.**

1.8. (ПК-4.2)

Какими свойствами должны обладать доказательства:

- а) **достоверности, достаточности, относятся к делу;**
- б) достаточности, относятся к делу;
- в) существенности, достоверности, достаточности, относятся к делу.

1.9. (ПК-4.2)

Каким нормативным актом регулируется контроль заказчика в государственном учреждении:

- а) постановлением правительства РФ;
- б) **нормативным актом заказчика;**
- в) стандартами внутреннего контроля.

1.10. (ПК-4.2)

Экспертная оценка относится к способам:

- а) документального контроля;
- б) встречного контроля;
- в) **фактического контроля;**
- г) самоконтроля.

1.11. (ПК-4.2)

Особенности контроля фактов хозяйственной жизни в организации отражаются:

- а) **в положении о внутреннем финансовом контроле;**
- б) **в положении об инвентаризации;**
- в) в приказе о комиссии по поступлению и выбытию активов;
- г) в нормативном акте Минфина России.

1.12. (ПК-4.3)

Каким из способов ТФОМС обеспечивает контроль за ходом реализации результатов проведенной проверки:

- а) контроль за уплатой штрафов и пеней;
- б) **контроль за представлением и исполнением плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков;**
- в) начисление пеней и направление медицинской организации письменного сообщения о необходимости уплаты пеней.

1.13. (ПК-4.3)

На какой срок может продлеваться встречная проверка:

- а) **более 15 рабочих дней;**
- б) более 20 рабочих дней;
- в) более 30 рабочих дней.

1.14. (ПК-4.3)

Какой общий срок проведения камеральной проверки, с учетом всех продлений:

- а) более 15 рабочих дней;
- б) **более 30 рабочих дней;**
- в) более 50 рабочих дней.

1.15. (ПК-4.3)

Какие специалисты не привлекаются на экспертизу, с использованием фото-, видео- и аудиотехники, а также видов техники и приборов, в том числе измерительных приборов:

- а) **независимые эксперты;**
- б) специалисты учреждений, подведомственных органу контроля;
- в) специалисты иных государственных органов;
- г) сотрудники средства массовой информации.

1.16. (ПК-4.3)

Смежный контроль фактов хозяйственной жизни предполагает:

- а) проверку взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни;
- б) контроль данных регистров синтетического и аналитического учета
- в) **контроль работниками структурного подразделения в пределах своих функций фактов хозяйственной жизни и их документального оформления, инициированных и исполненных работниками других структурных подразделений учреждения;**
- г) контроль руководителем структурного подразделения за фактами хозяйственной жизни, осуществленными работниками других структурных подразделений учреждения.

1.17. (ПК-4.3)

Какую информацию должен содержать в обязательном порядке план контрольных мероприятий:

- а) тема контрольного мероприятия;
- б) наименования объекта контроля;
- в) проверяемый период.
- д) **все ответы верные.**

1.18. (ПК-4.3)

В течении какого срока со дня получения копии акта проверки можно подать письменные замечания, возражения или пояснения в орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля:

- а) 10 рабочих дней;
- б) **15 рабочих дней;**
- в) 20 рабочих дней.

1.19. (ПК-4.3)

Какими нормативными актами утверждены формы результирующих документов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля:

- а) положениями органа финансового контроля;
- б) **стандартами финансового контроля;**
- в) регламентом органа финансового контроля.

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

(короткие)

2.1. (ПК-4.1)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Проверка сохранности имущества и эффективности его использования в финансово-хозяйственной деятельности организации является одной из основных задач ревизии»

Ответ: да

2.2. (ПК-4.1)

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».

Ответ: да

2.3. (ПК-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»:

Ответ: да

2.4. (ПК-4.2)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Примером соблюдения принципа функциональной независимости является подчинение службы внутреннего контроля руководителю экономического субъекта»:

Ответ: да

2.5. (ПК-4.2)

.... судебно-бухгалтерская экспертиза может быть назначена в связи с сомнением у суда, судьи, прокурора, следователя или лица, производящего дознание, в правильности или обоснованности ранее полученного заключения судебного эксперта по тем же вопросам. Укажите пропущенное прилагательное.

Ответ: повторная.

2.6. (ПК-4.2)

При подготовке к проведению контрольного мероприятия рекомендуется изучить систему ... контроля проверяемого экономического субъекта. Укажите пропущенное прилагательное.

Ответ: внутреннего.

2.7. (ПК-4.2)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Применение методов экономического анализа при проведении контрольных мероприятий обосновано исключительно на этапе планирования проверки».

Ответ: нет

2.8. (ПК-4.2)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет):

2.9. (ПК-4.2)

Контрольное мероприятие проводится в соответствии с ... контрольной деятельности или решением о назначении внепланового контрольного мероприятия. Укажите пропущенное существительное в творительном падеже.

Ответ: планом.

2.10. (ПК-4.2)

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)».

Ответ: да

2.11. (ПК-4.3)

Верно ли утверждение: «Должностное лицо налогового органа НЕ обладает правом осуществить выемку документов и предметов для того, чтобы выявить и подтвердить достаточными доказательствами нарушения налогового законодательства».

Укажите да или нет.

Ответ: нет.

2.12. (ПК-4.3)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет):

Верно ли утверждение: «Федеральное казначейство уполномочено привлекать виновных лиц к административной ответственности».

Укажите да или нет.

Ответ: да.

2.13. (ПК-4.3)

Верно ли утверждение: «Форма акта проверки является единой для всех органов финансового контроля».

Укажите да или нет.

Ответ: нет.

2.14. (ПК-4.3)

Укажите документ, направляемый объекту контроля, в случае невозможности устранения либо неустранения в установленный в представлении срок нарушения, при наличии возможности определения суммы причиненного в результате этого нарушения ущерба публично-правовому образованию с обязательным для исполнения требованием о принятии мер по его возмещению.

Ответ: предписание

2.15. (ПК-4.3)

Укажите документ, направляемый объекту контроля, содержащий информацию о выявленных в пределах компетенции указанного органа нарушениях, а также одно из следующих обязательных для исполнения требования: об устранении нарушения и о принятии мер по устранению его причин и условий или о принятии мер по устранению причин и условий нарушения.

Ответ: представление

2.16. (ПК-4.3)

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.

Ответ: дебиторская

2.17. (ПК-4.3)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Результаты внутреннего контроля могут оформляться служебными или докладными записками, отчетами, актами, аналитическими записками»

Ответ: да

2.18. (ПК-4.3)

Укажите, верно ли утверждение (да или нет): «Результаты ревизии могут быть представлены в форме акта ревизии»

Ответ: да