

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

**УТВЕРЖДАЮ**

Заведующий кафедрой  
международной экономики и  
внешнеэкономической деятельности



Ендовицкая Е.В.

17.05.2023 г

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.О.28 Основы финансового контроля

**1. Шифр и наименование направления подготовки / специальности:**

38.03.01 Экономика

**2. Профиль подготовки / специализация/магистерская программа:**

Мировая экономика

**3. Квалификация (степень) выпускника:** бакалавр

**4. Форма обучения:** очная

**5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:**

Международной экономики и внешнеэкономической деятельности

**6. Составители программы:** Борщевская Елена Петровна, к.э.н.

**7. Рекомендована:** Научно-методическим советом факультета международных отношений, протокол №5 от 17.05.2023

**8. Учебный год:** 2025/2026

**Семестр(ы):** 5

## 9. Цели и задачи учебной дисциплины:

**Цель освоения дисциплины** «Основы финансового контроля» сформировать у обучающихся систему базовых знаний в области теоретических, правовых и организационно-методических основ финансового контроля; приобрести практические навыки и сформировать компетенции с учетом применения теоретических основ финансового контроля в практической деятельности.

### Задачи учебной дисциплины:

- изучить теоретические основы финансового контроля;
- сформировать знания правовых и организационно-методических основ отдельных видов внешнего и внутреннего финансового контроля;
- изучить основы правового статуса участников финансового контроля;
- приобрести практические навыки практического применения внешнего и внутреннего финансового контроля.

## 10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина «Основы финансового контроля» относится к дисциплинам обязательной части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 «Дисциплины (модуля)».

Для освоения данной дисциплины обучающийся должен обладать знаниями в области 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) и индикаторами их достижений:

Код	Название компетенции	Коды	Индикаторы	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	<b>Знать:</b> основные требования к регистрации и систематизации данных о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности с целью выявления нарушений и формирования доказательств выявленных нарушений; <b>Уметь:</b> осуществлять сбор, систематизацию и анализ информации об экономическом субъекте с целью выявления нарушений и формирования доказательств выявленных нарушений; <b>Владеть:</b> навыками обработки экономической информации, навыками поиска информации в нормативно-правовых актах, регулирующих деятельность экономического субъекта с целью выявления нарушений и формирования доказательств выявленных нарушений;
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;	<b>Знать:</b> методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, методику проведения финансового контроля; <b>Уметь:</b> интегрировать выявленные отклонения и нарушения, анализировать последствия реализации рисков деятельности экономического субъекта, определять способы устранения выявленных нарушений и отклонений; <b>Владеть:</b> навыками по выявлению и профилактике возможных нарушений в деятельности экономических субъектов различных организационно-правовых форм.

**12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час.(в соответствии с учебным планом) — 4 ЗЕТ/144 часа**

**Форма промежуточной аттестации(зачет/экзамен): зачет с оценкой.**

**13. Виды учебной работы**

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		5 семестр	№ семестра	...
Аудиторные занятия	108	108		
в том числе: лекции	36	36		
практические	72	72		
лабораторные	-	-		
Самостоятельная работа	36	36		
Контрольная работа	-	-		
Форма промежуточной аттестации (зачет с оценкой – 0 час. / экзамен – ___ час.)	-	-		
Итого:	144	144		

**13.1. Содержание дисциплины**

п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
<b>1. Лекции</b>		
Реализация разделов дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=7056">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=7056</a>		
1.1	Теоретические основы финансового контроля	Экономическая сущность финансового контроля, цели и задачи. Принципы организации финансового контроля и его классификация. Методы финансового контроля. Риск-ориентированная модель финансового контроля. Нормативно-правовое обеспечение и стандартизация финансового контроля.
1.2	Модели государственного финансового контроля	Внешний государственный финансовый контроль. Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и финансовыми органами. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый контроль государственных внебюджетных фондов. Валютный контроль.
1.3	Налоговый контроль РФ	Система налоговых органов РФ, их структура и задачи Сущность налогового контроля, формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Их периодичность, порядок проведения и оформление результатов. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков
1.4	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.
1.5	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности. Услуги аудиторов в области финансового контроля.
1.6	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы

1.7	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.
1.8	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.
1.9	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.
<b>2. Практические занятия</b>		
Реализация разделов дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК <a href="https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=7056">https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=7056</a>		
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.
2.2	Модель государственного финансового контроля	Внешний государственный финансовый контроль. Внутренний государственный финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством и финансовыми органами. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности. Финансовый контроль внебюджетных государственных фондов. Валютный контроль. Структура, содержание, классификатор нарушений на Портале государственного и муниципального аудита <a href="https://portal.audit.gov.ru/#/main-page">https://portal.audit.gov.ru/#/main-page</a>
2.3	Налоговый контроль РФ	Система налоговых органов РФ, их структура и задачи. Сущность налогового контроля, формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Их периодичность, порядок проведения и оформление результатов. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков
2.4	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.
2.5	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности. Услуги аудиторов в области финансового контроля.
2.6	Судебно-бухгалтерская экспертиза	Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы
2.7	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.
2.8	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.
2.9	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 темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
1	Теоретические основы финансового контроля	6	8		2	14
2	Модели государственного финансового контроля	6	6		2	14
3	Налоговый контроль РФ	2	6		2	10
4	Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	2	2		2	6
5	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля	2	4		2	8
6	Судебно-бухгалтерская экспертиза	2	2		2	6
7	Теоретические и организационные основы внутреннего контроля	4	6		4	14
8	Организация и осуществление контрольной деятельности	8	24		2	40
9	Пообъектный подход к проведению контрольных мероприятий	4	14		18	36
	Итого:	36	72		36	144

#### 14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Для освоения дисциплины обучающимся необходимо работать с лекционными материалами и презентациями (конспектами лекций) и практическими занятиями, размещенными на образовательном портале <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=7056> основной и дополнительной литературой, выполнять задания на практических занятиях и в процессе самостоятельной работы, пройти текущую аттестацию.

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

##### а) основная литература

№ п/п	Источник
1	Панина ИВ. Основы финансового контроля : учебное пособие для студентов бакалавриата направлений «Экономика» и «Менеджмент» [ И. В. Панина. — Воронеж : ВГУ, экон. фак., 2015. — 123 с.
2	Пожидаева ТА. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие для бакалавров и магистров направления 080100 "Экономика" / ТА. Пожидаева ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014 .— 77 с.
3	Мельник М.В. Ревизия и контроль: учеб. пособие / МВ. Мельник, АС. Пантелеев, Л.Л. Звездин; [под ред. М.В. Мельник]. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. - 520 с.

##### б) дополнительная литература:

№ /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 ЕВ. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие. - М.: Зерцалом, 2015. 224 с.
7	Контроль и ревизия: учеб. пособие / [под ред. МО. Овсяйчук]. — 4-е изд., стер. — М.: КНОРУС, 2006. - 224 с.
8	Гварлиани Т.Е., Черемшанов СВ. 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: <a href="http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home">http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home</a> .
10	Информационно-правовой портал Гарант. — URL: <a href="http://www.garant.ru/">http://www.garant.ru/</a>
11	Российская государственная библиотека — URL: <a href="https://www.rsl.ru/">https://www.rsl.ru/</a>
12	Научная электронная библиотека «Киберленинка». — URL: <a href="http://cyberleninka.ru/">http://cyberleninka.ru/</a>
13	Федеральная служба государственной статистики. — URL: <a href="http://www.gks.ru/">http://www.gks.ru/</a>
14	Портал государственного и муниципального аудита. — URL: <a href="https://portal.audit.gov.ru/#/main-page">https://portal.audit.gov.ru/#/main-page</a>

#### 16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
	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 / ТС.

	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 ДА. 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 (при необходимости):**

Дисциплина реализуется с применением элементов электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (ЭОиДОТ) («Электронный университет» Борщевская Е.П. ЭУК «Основы финансового контроля» <https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=7056>).

ЭК включает учебные материалы для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения контактных часов/аудиторных занятий в режиме онлайн.

Облачные сервисы справочно-правовых систем: «КонсультантПлюс». «ГАРАНТ»

Электронный ресурс Министерства финансов РФ. – URL :<http://minfin.ru>

Электронный ресурс Росстата. – URL :<http://www.gks.ru>

Электронный ресурс научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU. – URL :  
<https://elibrary.ru/defaultx.asp>

Электронный ресурс программной системы для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ru». – URL :

<https://www.antiplagiat.ru>

Электронный ресурс СПС «ГАРАНТ-Образование» . – URL : <https://edu.garant.ru>

Электронный ресурс. СПС "Консультант Плюс" для образования. – URL :

<https://student2.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=home;rnd=0.0009447578917360921>

### **18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:**

Уровень материально-технического обеспечения позволяет организовать учебный процесс обучающихся (лекции, семинарские, практические занятия) с использованием библиотечного фонда ЗНБ ФГБОУ ВО «ВГУ» (отдел обслуживания исторического факультета и факультета международных отношений); аудитории с мультимедийным оборудованием для проведения лекционных и практических занятий, компьютерные классы с доступом в Интернет (ноутбук, экран для проектора, проектор).

Программное обеспечение

OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc,

WinSvrStd 2012 RUS OLP NL Acdmc 2Proc,

WinPro 8 RUS Upgrd OLP NL Acdmc,

Неисключительные права на ПО Dr. Web Enterprise Security Suite Комплексная защита Dr. Web Desktop Security Suite

С ноября 2020 :

Office Standard 2019 Single OLV NL Each AcademicEdition Additional Product,

Win Pro 10 32-bit/64-bit All Lng PK Lic Online DwnLd NR

### **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	Компетенция	Индикатор (ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1	Теоретические основы финансового контроля	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	Доклады Практические задания, тесты Контрольная работа №1 (тестирование и открытый вопрос)
2	Модель государственного финансового контроля			
3	Налоговый контроль РФ			
4	Внешний контроль в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (ПОД/фТ)			
5	Услуги внешних аудиторов в области финансового контроля			
6	Судебно бухгалтерская экспертиза			
7	Теоретические и организационные основы внутреннего контроля	ОПК-4 Способен предлагать экономически 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.	Практические задания, Контрольная работа № 2 (тестирование, открытый вопрос и практическое задание)  Реферат
8	Организация и осуществление контрольной деятельности			
9	Пообъектный подход к проведению контрольных мероприятий			
<b>Промежуточная аттестация, форма контроля – зачет с оценкой</b>				

## 20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуру оценивания

### 20.1 Текущий контроль успеваемости

Текущая аттестация проводится в форме контрольных работ и подготовки реферата.

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

Пример контрольной работы № 1

#### Задание №1

- Контроль является одной из функций:
  - управления;
  - планирования;
  - анализа.
- В бухгалтерском учете проверяемой организации сделаны следующие записи представленные ниже и определите, какая сумма должна быть указана по строке «Выручка» в Отчете о финансовых результатах.
  - дт 62 кт 90.1 - 480 000 руб.
  - дт 90.3 кт 68 - 80 000 руб.
  - дт90.2 кт 43 - 200 000 руб.
- Инвентаризация, проводимая контролером, является методом:
  - фактического контроля;
  - 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 судебноэкономических 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 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».

#### 20.1.4 Темы рефератов

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 представленные темы

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания)

Для оценивания реферата используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

#### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если содержание реферата соответствует заявленной теме, информация актуальна и значима, при написании использовался широкий круг источников, изложение текста аргументировано и логично, обучающийся владеет специальным терминологическим научным аппаратом, тема раскрыта полностью, сопровождается иллюстративным материалом, отвечает на вопросы;

- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если содержание реферата соответствует теме, информация актуальна, при написании использовался ограниченный круг источников, изложение текста аргументировано, обучающий использует общенаучные термины и допускает неточности в специальных, тема раскрыта не достаточно полно, сопровождается иллюстративным материалом, который не полностью отражает суть текста или отсутствует, при ответах на вопросы допускает ошибки;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если содержание реферата соответствует теме, информация актуальна и значима, при написании использовался узкий круг источников, обучающий зачитывает текст, но не объясняет сути, не использует специальный терминологический аппарат в области налогообложения, доклад не сопровождается иллюстративным материалом, не может ответить на большинство вопросов;

- оценка «неудовлетворительно» если, реферат не соответствует теме или последняя не раскрыта, использован один источник без ссылки на него, текст зачитывается, на вопросы не отвечает.

## 20.1.5 Тестирование

Данные задания рекомендуются к использованию для проведения диагностической работы с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины

### 1) **Закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности)**

Пример тестовых заданий

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

1. Оценка добросовестности контрагента перед заключением контракта — пример:

а) предварительного контроля;

б) текущего контроля;

в) последующего контроля

2. Инвентаризация, проводимая контролером, является:

а) методом фактического контроля;

б) методом документального контроля;

в) общенаучным методом

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.

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.

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.

**Критерии и шкалы оценивания:**

**Для оценивания выполнения заданий используется бальная оценка:**

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

1 балл – указан верный ответ;

0 баллов – указан неверный ответ, в том числе частичный.

2) Открытые задания (тестовые, повышенный уровень сложности):

2 балла – указан верный ответ при установлении соответствия;

0 баллов – указан неверный ответ, в том числе частичный.

3) Открытые задания (мини-кейсы, средний уровень сложности)

5 баллов – задание выполнено верно (получен правильный ответ, обоснован ход выполнения (при необходимости));

2 балла – выполнение задания содержит незначительные ошибки, но приведен правильный ход рассуждения, или получен верный ответ, но отсутствует обоснование хода его выполнения (если оно было необходимо), или задание выполнено не полностью, но получены промежуточные (частичные) результаты, отражающие правильность хода выполнения задания;

0 баллов – задание не выполнено или выполнено неверно (ход выполнения ошибочен или содержит грубые ошибки, значительно влияющие на дальнейшее его изучение).

4) Открытые задания (мини-кейсы, повышенный уровень сложности)

10 баллов – задание выполнено верно (получен правильный ответ, обоснован ход выполнения (при необходимости));

5 балла – выполнение задания содержит незначительные ошибки, но приведен правильный ход рассуждения, или получен верный ответ, но отсутствует обоснование хода его выполнения (если оно было необходимо), или задание выполнено не полностью, но получены промежуточные (частичные) результаты, отражающие правильность хода выполнения задания;

0 баллов – задание не выполнено или выполнено неверно (ход выполнения ошибочен или содержит грубые ошибки, значительно влияющие на дальнейшее

## 20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

### 20.2.1 Перечень вопросов к зачету:

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. Налогоплательщики, их права и обязанности
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Виды налоговых проверок, их периодичность, порядок проведения и оформление результатов.
14. Камеральная налоговая проверка
15. Выездная налоговая проверка
16. Понятие и виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
17. Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности.
18. Финансовый контроль внебюджетных государственных фондов.
19. Валютный контроль.
20. Контроль в области ПОД/ФТ на международном уровне.
21. Контроль в области ПОД/ФТ на федеральном уровне.
22. Аудиторы и аудиторские организации: получение статуса и регулирование деятельности.
23. Услуги аудиторов в области финансового контроля.
24. Понятие и правовая база осуществления судебно-бухгалтерской экспертизы.
25. Организационные основы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
26. Понятие, цели, задачи и роль внутреннего контроля в управлении организацией.

27. Принципы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта.
28. Принципиальные отличия внутреннего контроля от внешнего.
29. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни.
30. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в рамках бюджетного законодательства.
31. Планирование и организация контрольных мероприятий.
32. Права и обязанности должностных лиц субъекта и объекта контроля.
33. Сбор и анализ фактических данных и информации для формирования доказательств.
34. Оформление результатов контрольного мероприятия.
35. Оценка эффективности и результативности контрольных мероприятий.
36. Понятие и исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете.
37. Организация контроля денежных средств, расчетов, финансовых вложений и кредитов.
38. Организация контроля основных средств и нематериальных активов.
39. Организация контроля производственных запасов.
40. Организация контроля использования трудовых ресурсов и средств на оплату труда.
41. Организация контроля выпуска продукции и продаж.
42. Организация контроля затрат на производство и продажу продукции.
43. Организация контроля финансовых результатов и использования прибыли.

#### **Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации**

Для оценивания результатов обучения на дифференцированном зачете используется 5-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При оценке результатов обучения на зачете используются следующие критерии:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в сфере финансового контроля;
- 2) владение навыками анализа нормативно-правовых актов в сфере финансового контроля;
- 3) владение навыками проведения внутреннего и внешнего контроля объектов учета и фактов хозяйственной жизни и решения проблем, возникающих в практической деятельности в связи с проведением контроля.

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Полное соответствие ответа обучающегося всем перечисленным критериям. Даны полные, всесторонние и правильные ответы на оба вопроса, поставленные в билете и правильно с выводом решена задача. При ответе материал должен излагаться логично и последовательно, обучающийся должен быть способен проиллюстрировать ответ примерами. Должны быть даны правильные и полные ответы на дополнительные вопросы.	Повышенный уровень	Отлично
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует двум из перечисленных критериев. Однако даны в целом полные и правильные ответы на оба вопроса, поставленные в билете и задача имеет правильный ход решения, но сделаны ошибки в расчетах. При этом допускаются неточности, не искажающими общий смысл и содержание понятийного аппарата в области финансового контроля. Даны неполные ответы или ответы с неточностями на дополнительные вопросы.	Базовый уровень	Хорошо
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует	Пороговый	Удовлетвори-

<p>трем из перечисленных критериев. Даны неполные или с неточностями ответы на оба вопроса, поставленные в билете и задача не решена. При этом хотя бы по одному из вопросов билета допущенные неточности не должны исказить общий смысл и содержание понятийного аппарата в области финансового контроля. Обучающийся неспособен полностью или частично ответить на дополнительные вопросы.</p>	<p>уровень</p>	<p>тельно</p>
<p>Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем из перечисленных критериев. Отсутствует ответ хотя бы на один из вопросов билета, либо даны ответы на вопросы с грубыми ошибками и неточностями, искажающими общий смысл и понятийного аппарата в области финансового контроля.</p>	<p>–</p>	<p>Неудовлетворительно</p>

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.