


**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Декан экономического факультета

  
\_\_\_\_\_ Д.Ю. Брюханов  
(подпись)

«12» мая 2021 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**«Основы финансового контроля»**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)  
«Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит»

Форма обучения  
очная, очно-заочная

Программа одобрена  
на заседании кафедры  
от «12» мая 2021 г., протокол №9

Программа одобрена НМК  
экономического факультета  
протокол №6 от «12» мая 2021 г.

Ярославль, 2021

### 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Основы финансового контроля» является приобретение обучающимися теоретических и практических знаний в области финансового контроля., приобретение теоретических и организационно-правовых основ осуществления финансового контроля.

### 2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Дисциплина «Основы финансового контроля» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1

Освоение курса «Основы финансового контроля» базируется на знаниях и умениях, полученных студентами дисциплинам, изучаемым ранее, прежде всего по курсам: Основы экономической теории, Микро и макроэкономика и др.

### 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП бакалавриата

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
<b>Универсальные компетенции</b>		
<b>УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.</b>	УК-10.1. Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике.	<b>знает:</b> - основы финансового контроля; - процесс осуществления финансового контроля, его методические и технологические основы - способы проведения финансового контроля: анализ, проверка, обследование, ревизия; их характеристика. -- перспективы развития и совершенствования методов и способов осуществления финансового контроля. <b>умеет:</b> -осуществлять поиск информации для выполнения самостоятельного задания, сбор и анализ данных, необходимых для решения поставленных задач; <b>владеет:</b>

		- методологией экономического исследования; способами сбора и обработки информации, необходимой в процессе управления государственными и муниципальными финансовыми ресурсами.
--	--	--

#### 4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы, 72 акад. часа.

##### Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания	самостоятельная работа	
	Раздел I. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности								
1	История становления и развития контроля		2	3				2	Подготовка докладов Круглый стол
2	Сущность, роль и функции контроля в управлении		3	2				4	Опрос доклады.
3	Понятие финансового контроля и его виды		3	3				2	
	в том числе с ЭО и ДОТ							3	Материалы в LMS Moodle:  Задания для самостоятельной работы
4	Внешний (государственный) финансовый контроль		3	3		1		3	Подготовка докладов
	том числе с ЭО и ДОТ							2	Материалы в LMS Moodle: Ситуационные задания
5	Внутренний финансовый контроль		3	3				3	Подготовка докладов
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Материалы в LMS Moodle: Ситуационные задания

6	Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия		1	1				2	Задание
7	Методы и специальные методические приемы контроля		3	3		1		4	Тестовые задания, ситуационные задания.
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							3	Материалы в LMS Moodle: Ситуационные задания
		3					0,3	3,7	Зачет
	<b>Всего</b>	<b>72</b>	<b>18</b>	<b>18</b>		<b>2</b>	<b>0,3</b>	<b>33,7</b>	
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							<b>10</b>	

### Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)	
			Контактная работа							
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания	самостоятельная работа		
	Раздел I. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности									
1	История становления и развития контроля		2	3				2	Подготовка докладов Круглый стол	
2	Сущность, роль и функции контроля в управлении		3	2				4	Опрос доклады.	
3	Понятие финансового контроля и его виды		3	3				2		
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							3	Материалы в LMS Moodle:  Ситуационные задания	
4	Внешний (государственный) финансовый контроль		3	3		1		3	Подготовка докладов	
	<i>том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: Ситуационные задания	
5	Внутренний финансовый контроль		3	3				3	Подготовка докладов	
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: Ситуационные задания	

6	Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия		1	1				2	Задание
7	Методы и специальные методические приемы контроля		3	3		1		4	Тестовые задания, ситуационные задания.
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							3	Материалы в LMS Moodle: Ситуационные задания
		3					0,3	3,7	Зачет
	<b>Всего</b>	<b>72</b>	<b>18</b>	<b>18</b>		<b>2</b>	<b>0,3</b>	<b>33,7</b>	
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							<b>10</b>	

**Содержание разделов дисциплины:**

### **Тема 1. История становления и развития контроля**

Финансовый контроль в экономически развитых странах Этапы становления финансового контроля в странах мирового сообщества. Организационно-правовые основы финансового контроля в зарубежных странах. Международные органы и организации финансового контроля. Основные этапы становления российских органов государственного финансового контроля.

### **Тема 2. Сущность, роль и функции контроля в управлении**

Сущность, значение, место контроля управления. Содержание и значение финансового контроля. Виды экономического контроля.

### **Тема 3. Понятие финансового контроля и его виды**

Функции, цели и задачи финансового контроля. Принципы финансового контроля. Технология финансового контроля. Основные элементы финансового контроля. Заказчики и потребители финансовой информации Виды финансового контроля. Классификация финансового контроля с учетом особенностей правового статуса субъектов контрольной деятельности. Классификация финансового контроля в зависимости от регламента осуществления. Классификация финансового контроля по характеру материала, на основе которого он проводится. Классификация финансового контроля в зависимости от времени его проведения

### **Тема 4. Внешний (государственный) финансовый контроль**

Понятие внешнего финансового контроля. Общественный финансовый контроль. Сущность, цели и задачи государственного финансового контроля. Бюджетный финансовый контроль. Налоговый контроль. Налоговые проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение по НК РФ. Валютный контроль.

### **Тема 5. Внутренний финансовый контроль**

Понятие и цели внутреннего финансового контроля. Система внутреннего контроля организации: среда контроля, учетная система и процедуры контроля. Внутренний бухгалтерский контроль. Внутрихозяйственный аудиторский контроль. Внутрихозяйственный управленческий контроль. Внутрихозяйственный ревизионный контроль. Внутриведомственный контроль.

### **Тема 6. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия**

Государственные контрольные организации, общественные и аудиторские фирмы. Общие цели внешнего государственного контроля. Управленческие методы контроля. Эффективность внутреннего контроля. Степень взаимосвязи между внутренним и внешним контролем. Внешний и внутренний контроль как взаимозависимые и взаимообусловленные компоненты единой системы контроля

### **Тема 7. Методы и специальные методические приемы контроля**

Общая характеристика методов финансового контроля. Принципы и способы документального контроля. Принципы и способы фактического контроля.

## **5. Образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

**В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:**

**Лекции.** Содержание лекции должно охватывать либо тему в целом, либо ее логически завершенную часть. Последовательность изложения лекционного материала должна по возможности учитывать его востребованность в параллельно выполняемых заданиях. Одновременно для лучшего восприятия лекционного материала используется визуальный материал в виде презентаций Power Point. Это позволяет одновременно задействовать несколько каналов восприятия и за счет постоянного переключения каналов, достичь большей концентрации внимания. Презентации сопровождаются примерами из практики, что способствует лучшему запоминанию материала.

Применяются различные виды лекций:

**Академическая лекция** – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Требования к академической лекции: современный научный уровень и насыщенная информативность, убедительная аргументация, доступная и понятная речь, четкая структура и логика, наличие ярких примеров, научных доказательств, обоснований, фактов.

**Проблемная лекция** – изложение материала, предполагающее постановку проблемных и дискуссионных вопросов, освещение различных научных подходов, авторские комментарии, связанные с различными моделями интерпретации изучаемого материала. Проблемная лекция начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. В лекции сочетаются проблемные и информационные начала. При этом процесс познания студентов в сотрудничестве и диалоге с преподавателем приближается к поисковой, исследовательской деятельности. Содержание проблемы раскрывается путем организации поиска ее решения или суммирования и анализа традиционных и современных точек зрения.

**Лекция-беседа** или «диалог с аудиторией», является наиболее распространенной и сравнительно простой формой активного вовлечения студентов в учебный процесс. Эта лекция предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей студентов. Данный вид лекций применяется при изучении тем Раздела III. Методика аудита статей бухгалтерской отчетности

Все типы лекций реализуются при активном использовании интерактивных методов обучения. Творческий аспект применения интерактивных форм обучения позволяет повысить эффективность образовательного процесса, в то время как эмоциональный аспект повышает интерес участников к образовательному процессу. Это происходит по нескольким причинам: инновационные методы позволяют увеличить масштаб охвата действительности, наглядно представить последствия принятых решений, дают возможность проверить альтернативные решения. Например, проведение онлайн-опросов в ходе лекционного занятия позволяет вовлечь всех без исключения студентов в обсуждение и усиливает познавательный интерес в ходе анализа полученных результатов онлайн-опроса.

**Практическое занятие** – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков и закреплению полученных на лекции знаний по предложенному алгоритму.

**Семинар (семинарское занятие)** – форма практического занятия, на котором происходит обсуждение студентами под руководством преподавателя заранее подготовленных докладов, рефератов, проектов. Семинар выполняет следующие функции: систематизация и обобщение знаний по изученному вопросу, теме, разделу; совершенствование умений работать с дополнительными источниками, сопоставлять изложение одних и тех же вопросов в различных источниках информации; умений высказывать свою точку зрения, обосновывать ее; писать рефераты, тезисы и планы докладов и сообщений, конспектировать прочитанное. План семинара озвучивается заранее и в нем обычно указываются основные вопросы, подлежащие рассмотрению и литература, рекомендуемая всем и отдельным докладчикам.

**Консультации** – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов

рассматриваются наиболее сложные моменты в решении задач, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы, обсуждаются результаты решения заданий, выполненных студентами самостоятельно.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

**Электронный учебный курс «Основы финансового контроля» в LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ**, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

**6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

1) программное обеспечение:

- операционная система Windows;
- программы MicrosoftOffice;

2) информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

**Электронный учебный курс «Аудит» LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ**, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;

посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины

**7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

**а) основная литература:**

1.Гузов А. Г., Рождественская Т. Э. Регулирование, контроль и надзор на финансовом



рынке в Российской Федерации: учебное пособие. Москва: Издательство Юрайт, 2019.

- 500 с. <https://urait.ru/book/regulirovanie-kontrol-i-nadzor-na-finansovom-rynke-v-rossiyskoy-federacii-429064>

2. Землин А. И., Землина О. М., Ольховская Н. П. Финансовое право Российской Федерации: учебник. Москва: Издательство Юрайт, 2019. - 301 с. <https://urait.ru/book/finansovoe-pravo-rossiyskoy-federacii-427492>

3. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией З.

Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>

#### **б) дополнительная литература:**

1. Финансы : учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 491 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13954-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:

2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>

#### **в) ресурсы сети «Интернет»**

1. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

2. Электронный архив ЯрГУ (<http://elar.uni-yar.ac.ru/jspui/community-list>)

3. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ ([http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](http://www.lib.uni-yar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php))

4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Online» ([www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)).

5. Электронно-библиотечная система «Юрайт» ([www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru)).

6. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

7. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)

8. [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)

9. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

### **7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, хранящиеся на электронных носителях и обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины.

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

Число посадочных мест в лекционной аудитории больше либо равно списочному составу потока, а в аудитории для практических занятий (семинаров)– списочному составу группы обучающихся.

Автор:



Доцент, к.э.н.

Новикова Т.Ю.

## **Приложение № 1 к рабочей программе дисциплины «Основы бухгалтерского учета»**

### **Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,  
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,  
характеризующих этапы формирования компетенций**

#### **1.1 Контрольные задания и иные материалы, используемые в процессе текущей аттестации**

#### **Тема 1. История становления и развития контроля**

##### **Темы докладов**

1. Зарождение и развитие финансового контроля
2. Международный опыт финансового контроля
3. Международные организации финансового контроля
4. Финансовый контроль в дореволюционной России
5. Система финансового контроля в СССР
6. Становление и развитие финансового контроля в современной России.

##### **Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии**

1. История развития финансового контроля в РФ.
2. Современный состав и иерархия финансового законодательства в России.
3. Стратегии развития финансового контроля в РФ.
4. Какие аспекты деятельности органов финансового контроля зарубежных стран можно реализовать на современном этапе в Российской Федерации? Следует расширить полномочия органов внешнего государственного (муниципального) контроля? Если да, то по каким направлениям.

#### **Тема 2. Сущность, роль и функции контроля в управлении**

### Темы докладов

1. Эволюция понятия финансового контроля
2. Цели и задачи финансового контроля
3. Трансформация содержания и методов финансового контроля в условиях перехода к рынку
4. Финансовый контроль как элемент системы управления
5. Возрастание роли финансового контроля в рыночной экономике
6. Основные элементы финансового контроля

### Тема 3. Понятие финансового контроля и его виды

#### Вопросы для самопроверки

1. Что понимают под внутренним финансовым контролем.
2. Перечислите виды внутреннего финансового контроля.
3. Какова роль внутрихозяйственного контроля в общей системе финансового контроля.
4. Сформулируйте задачи бухгалтерского финансового контроля.
5. Какова роль главного бухгалтера в организации бухгалтерского финансового контроля.

#### Пример ситуационного задания.

На основании прочитанного провести сравнительную характеристику целей и задач финансово-хозяйственного контроля в условиях административно-командной системы и формирования рыночных отношений. Выполнение задания оформить в таблице

#### Сравнительная характеристика цели и задач финансово-хозяйственного контроля

Элементы сравнения	Финансово-хозяйственный контроль в условиях	
	административно-командной системы управления	формирования рыночных отношений
Определение контроля	Система надзора наделенных функциями органов контроля с целью ...	Система контрольных и экспертных действий государственных, общественных и независимых от государства органов контроля с целью ...
Субъекты контроля	Государство, общество	Государство, общество, собственники капитала
Цель	?	?
Задачи	?	?
Характерные особенности	Партийный и классовый подход к контролю; наличие рабочего, народного и других характерных для тоталитарного общества видов контроля; чрезмерная централизация контроля; отсутствие предпосылок для независимого от государства контроля.	Заинтересованность в наличии контрольной деятельности (информации); персонификация ответственности за допущенные отклонения; появление принципа независимости в деятельности контролеров, акцент на их компетентность; ориентация на соблюдение принципа снижения затратности контрольно-ревизионного процесса; усиление роли внутрихозяйственного контроля.

**Задание для самостоятельной работы (поводится в ЭУК «Основы финансового контроля» в LMS Moodle)**

Сформулируйте принципы финансового контроля, оформив в виде таблицы

№	Принцип	Характеристика	Основной или специфический
1	Гласность		
2	Законность		
3	Принцип федерализма		
4	Принцип плановости		
5	Принцип независимости		
6	Принцип объективности		
7	Принцип компетентности		
8			

**Тема 4. Внешний (государственный) финансовый контроль**

**Вопросы для самостоятельного изучения и обсуждения на семинарском занятии**

1. Перечислите организационные формы внешнего контроля вы знаете?
2. Назовите основные задачи внешнего финансового контроля.
3. В чем заключается государственное регулирование внешнего контроля?
4. Какие органы осуществляют государственный и муниципальный финансовый контроль? Их полномочия.
5. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства, Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.
6. Контроль, осуществляемый таможенными органами.
7. Сформулируйте сущность валютного контроля. Назовите и охарактеризуйте субъекты валютного контроля.
8. Сформулируйте сущность налогового контроля

**Тема 5. Внутренний финансовый контроль**

**Вопросы для подготовки к семинарскому занятию**

1. Перечислите и охарактеризуйте виды внутреннего финансового контроля.
2. Назовите основные задачи внутреннего финансового контроля.
3. Перечислите элементы системы внутреннего контроля и их взаимосвязь.
4. Какие элементы включает в себя понятие «контрольная среда»?
5. Раскройте роль внутреннего контроля в управлении рисками хозяйственной деятельности.
6. Назовите цели и средства внутреннего контроля системы бухгалтерского учета.
7. Определите функциональные области контроля в системе бухгалтерского учета.
8. Какие факторы оказывают влияние на эффективность системы внутреннего контроля.
9. Сформулируйте условия, выполнение которых обеспечивает достижение целей контроля.
10. Перечислите основные направления и методы внутреннего контроля.

## Тема 6. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия

**Задание 1.** Определите соотношение понятий «государственный контроль», «государственный надзор», «финансовый контроль», «государственный финансовый контроль», «внутренний контроль».

Назовите отличие внешнего аудита от контроля и ревизии.

### Задание для самостоятельной работы.

Сформулируйте сходства и различия внутреннего и внешнего контроля, оформив в виде таблицы:

№ п/п	Признак	Сходства	Различия

## Тема 7. Методы и специальные методические приемы контроля

**Задание.** Определите и впишите в таблицу наименование приёмов и методов, которые позволяют ревизору (лицу, осуществляющему контроль) выявить факты материального и интеллектуального подлога документов; неправильно или неполно оформленных документов.

### Приемы и методы контроля для выявления фактов злоупотреблений

№	Приемы и методы	Факты злоупотреблений
1.		Документы, заполненные ручным способом при общей комплексной автоматизации бухгалтерского учета.
2.		Обычная накладная на отпуск товарно-материальных ценностей заверена печатью.
3.		Часть кассовых ордеров за определенный месяц подписана не директором, а менеджером по рекламе, который не имел таких полномочий.
4.		Бухгалтер вступил в сговор с кассиром и завысил итог к выдаче наличных денег по платежной ведомости, а кассир, фактически выдавший обозначенным в этой ведомости лицам меньшую сумму, списал по кассе завышенную, после чего участники сговора разделили между собой излишне списанную разницу.
5.		Бухгалтер расчетного отдела включил в ведомость «мертвые души» и оформил её законными подписями.
6.		Сотрудник ООО «Мясокомбинат», принимавший свиней, оприходовал в учете их общий вес, а сотрудник ООО «Агроальянс», сдававший свиней, списал со своей ответственности не 4, а 14 голов.
7.		Полное или частичное недооприходование товарно-материальных ценностей и денежных средств, полу

### Примеры тестовых заданий (тест проводится в ЭУК «Основы финансового контроля» в LMS Moodle)

1. К методам финансового контроля относятся:

а) проверки, графики, акты контрольных мероприятий;

б) методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления;

в) проверки, ревизии, анализ, обследования, надзор.

2. К приемам и методам документального контроля относятся: а) экономический анализ; б) инвентаризация; в) экспертная оценка.

3. К приемам и методам фактического контроля относятся

а) наблюдение;

б) логический контроль объективной возможности документально оформленных хозяйственных операций;

в) встречная проверка документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организаций, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи.

4. Инвентаризация представляет собой:

а) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявления отклонений;

б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соответствия продукции стандартам и техническим условиям;

в) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей.

5. Наблюдение представляет собой:

а) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей.

б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соответствия продукции стандартам и техническим условиям;

в) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявления отклонений. 6. Экспертная оценка представляет собой:

а) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соответствия продукции стандартам и техническим условиям;

б) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей;

в) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявления отклонений.

7.К мероприятиям документального контроля относятся:

- а) сопоставление показателей отчетности с данными учетных регистров, а записей в учетных регистрах с первичными документами;
- б) проверка фактических остатков товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов на предмет их соответствия данным бухгалтерского учета на определенную дату (инвентаризация);
- в) обыск.

8.Наиболее сложным по организации и проведению является:

- а) наблюдение; б) экспертиза; в) обследование; г) ревизия.

9.Основными целями инвентаризации являются:

- а) выявление фактического наличия имущества;
- б) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- в) проверка полноты отражения в учете обязательств;
- г) определение эффективности использования имущества.

## **Критерии оценки форм текущего контроля**

### **Критерии оценки теста**

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

### **Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования)**

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

### **Критерии оценки решения практических (ситуационных) заданий**

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка «отлично» - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - студент изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

### **Вопросы для самоконтроля для подготовки к итоговому тестированию по курсу «Основы финансового контроля».**

1. В чем заключается основное содержание финансово-хозяйственного контроля?
2. Перечислите основные функции финансово-хозяйственного контроля и раскройте содержание каждой из них.
3. Сформулируйте основные задачи финансово-хозяйственного контроля.
4. В чем заключается значение изучения исторических аспектов развития контроля?
5. Какие основные рычаги влияния на развитие контроля можно выделить с учетом его исторического аспекта?
6. Какие исторические особенности развития общества оказали влияние на развитие контроля?
7. Что представляет собой система контроля в управлении экономической деятельностью?
8. Перечислите элементы системы контроля и раскройте сущность каждого из них.
9. Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансово-хозяйственному контролю.
10. По каким критериям проводят классификацию форм и методов финансово-хозяйственного контроля?
11. Дайте характеристику государственному, муниципальному, независимому и общественному контролю.
12. В каких формах проводят контроль собственники предприятий?
13. Каковы отличия между документальным и фактическим контролем?
14. Какие общенаучные методы контроля используют в контрольно-ревизионной деятельности?
15. Какие специфические приемы и способы контроля Вы знаете?
16. В чем отличие заключается между камеральной и выездной проверкой?
17. В каких случаях проводят экспертизу?
18. Каковы цели проведения лабораторного анализа?
19. С какой целью берут письменные пояснения материально-ответственных и должностных лиц?

### **Пример теста для промежуточной аттестации (тест проводится в ЭУК «Основы финансового контроля» в LMS Moodle)**

1. Финансовый контроль - это:
  - а) контроль законодательных и исполнительных органов власти всех уровней, а также специально созданных учреждений за финансовой деятельностью предприятий
  - б) контроль законодательных и исполнительных органов власти всех уровней, а также специально созданных учреждений за финансовой деятельностью всех экономических субъектов
  - с) одна из функций финансов
2. В зависимости от субъектов, осуществляющих финансовый контроль, различают следующее количество его видов



- a) 7    b) 4    c) 5

3. Общегосударственный контроль проводится:

- a) органами государственной власти
- b) финансовыми службами предприятий
- c) контрольно-ревизионными управлениями

4. Какой контроль осуществляется контрольно-ревизионными управлениями, другими структурами министерств и ведомств и охватывает деятельность подотчетных им предприятий:

- a) независимый контроль
- b) ведомственный контроль
- c) общегосударственный контроль

5. Объектом внутрихозяйственного контроля является:

- a) объект контроля зависит от стоящих перед ним задач
- b) объект контроля - хозяйственная и финансовая деятельность предприятий
- c) оба варианта не верны

6. Независимый контроль выполняют:

- a) аудиторские службы и фирмы
- b) отдельные физические лица на основе добровольности и безвозмездности
- c) экономические службы предприятий, организаций, учреждений

7. Государственный финансовый контроль реализуется через:

- a) внутрихозяйственный и ведомственный контроль
- b) общегосударственный и внутрихозяйственный
- c) общегосударственный и ведомственный контроль

8. Финансовый контроль - это:

- a) это особый экономический контроль, связанный с деятельностью государства
- b) контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны
- c) одна из функций финансов

9. Содержание финансового контроля заключается:

- a) в проверке выполнения финансовых обязательств организациями, гражданами перед государством и органами местного самоуправления
- b) в проверке производительности труда на предприятии
- c) в проверке соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств предприятиями, организациями и учреждениями

10. Ведомственный контроль - это:

- a) контроль, осуществляемый государственными органами, деятельность которых направлена на область финансов
- b) контроль министерств, ведомств и других органов государственного управления за деятельностью входящих в их систему предприятий, организаций, учреждений
- c) контроль, осуществляемый администрацией Президента

## **2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации**

### **Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Основы финансового контроля»**

1. История возникновения и развития контроля за рубежом.
2. История возникновения и становления государственного финансового контроля в России.
3. Сущность контроля, его содержание, цели и задачи.
4. Содержание контроля и его элементов.
5. Классификация видов контроля.
6. Принципы контроля.

7. Характеристика финансового контроля.
8. Виды финансового контроля.
9. Основные элементы финансового контроля
10. Внутренний и внешний контроль
11. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль
12. Документальный (формальный) и фактический контроль
13. Методы финансового контроля
14. Государственный финансовый контроль
15. Негосударственный финансовый контроль
16. Государственные контрольные организации, общественные и аудиторские фирмы.
17. Общие цели внешнего государственного контроля.
18. Управленческие методы контроля.
19. Эффективность внутреннего контроля.
20. Степень взаимосвязи между внутренним и внешним контролем.
21. Внешний и внутренний контроль как взаимозависимые и взаимообусловленные компоненты единой системы контроля
22. Общая характеристика методов финансового контроля.
23. Принципы и способы документального контроля.
24. Принципы и способы фактического контроля

### **Критерии оценки форм промежуточного контроля**

Тест–инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

*Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.*

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

*Критерии оценки знаний при проведении зачета*

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»),

«не зачтено»- параметрам оценки «неудовлетворительно».

## **Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Основы финансового контроля»**

### **Методические указания для студентов по освоению дисциплины**

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием разделов дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций предполагает изложение структуры темы и краткого содержания ее основных вопросов, в основном, сложных для усвоения и (или) имеющих дискуссионный характер. Лекционный курс, в основном, строится на основных положениях в области основ бухгалтерского учета, представленных в научных трудах российских и зарубежных ученых, имеющихся в наличии в библиотеке Университета, ЭБС и упомянутых в списке основной и дополнительной литературы программы. После лекции студенты обращаются к данным источникам для закрепления знаний по рассмотренным на лекции вопросам. В случае затруднения необходимо обратиться за консультацией к преподавателю в соответствии с утвержденным графиком консультаций.

До очередного практического занятия по рекомендованным источникам студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через сайты справочно-информационных систем КонсультантПлюс, Гарант). На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных задач и тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Основы финансового контроля» состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle презентаций, конспекта лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы. Для проверки качества изучения материала к отдельным темам предусмотрены тестовые задания для самопроверки.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, решения задач и промежуточных контрольных мероприятий. Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или

немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в ЭУК в LMS Moodle «Основы финансового контроля». Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в ЭУК в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, рефератов или презентаций, решения ситуационных, тестовых заданий.

В конце изучения дисциплины студенты сдают зачет. Зачет выставляется по итогам работы в семестре и результатам итогового теста в ЭУК в LMS Moodle «Основы финансового контроля».