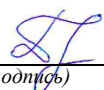


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета


(подпись) Д.Ю. Брюханов
«26» апреля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Внешний финансовый контроль в организации»

Направление подготовки
38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль)
«Финансовая экономика»

Форма обучения
очная, заочная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол №9

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Внешний финансовый контроль в организации» является формирование у выпускника комплекса знаний в области целей и задач контрольных органов, осуществляющих внешний финансовый контроль, нормативно-правового регулирования внешнего финансового контроля, принципов организации и оценки эффективности функционирования финансового контроля, выбора методов и приемов финансового контроля, обобщения результатов контрольных мероприятий и их оформление.

2. Место дисциплины в структуре общеобразовательной программы

Дисциплина «Внешний финансовый контроль в организации» относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1. Дисциплина основывается на знаниях, полученных в курсе «Управление рисками в организации». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Внешний финансовый контроль в организации» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, связанных с организацией внешнего контроля за деятельностью хозяйствующего субъекта или органа управления, системой контроля за использованием бюджетных средств и др., а также написании выпускных квалификационных работ.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения общеобразовательной программы

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

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК(А)-1 Способен владеть методами аналитической работы и контроля, связанными с финансово-экономическими и коммуникативными аспектами деятельности организации и управлением рисками	ПК(А)-1.2 Демонстрирует умение разрабатывать методические подходы управления рисками.	Знать: - основные требования к процедурам оценки рисков организации; Уметь: -определять наиболее важные риски для продолжения деятельности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Владеть: -основными подходами к выявлению и корректировке значимых рисков организации
	ПК(А)-1.3 Выявляет и оценивает условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события.	Знать: - основные виды рисков организации; Уметь: -выявлять факторы, способствующие повышению рисков организации; Владеть: -навыками определения значимости отдельных видов рисков в конкретных бизнес-процессах организации

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
ПК(А)-3 Способен применять законодательство Российской Федерации и международные стандарты и нормы при осуществлении профессиональной деятельности, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационных сетей	ПК(А)-3.2 Демонстрирует умение применять нормативно-правовую базу в области совершения и налогообложения финансовых операций, управления корпоративными финансами и осуществления финансового контроля.	Знать: - сущность контроля, его место в системе управления организацией; - структуру финансового контроля в РФ; - функции основных контрольных органов в РФ.; -основные нормативные документы, регламентирующие внешний финансовый контроль в РФ Уметь: -формировать группу нормативных документов, регламентирующих отдельный вид внешнего финансового контроля Владеть навыками: -определения возможности применения конкретных видов и форм финансового контроля для целей определения соответствия деятельности организации требованиям законодательных и нормативных актов

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 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					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Сущность контроля. Классификация контроля. Финансовый контроль, его цели и функции.	1	1	2		1		9	Устный опрос, рефераты
2	Основные типы, виды и формы финансового контроля	1	1	2				9	Тесты, решение задач, устный опрос, рефераты
3	Организация и планирование контрольных мероприятий в рамках государственного финансового контроля	1	2	4		1		9	Решение задач, тесты, устный опрос, рефераты, контрольная работа
4	Особенности контрольных мероприятий. проводимых	1	2	4				8	Устный опрос, решение задач

№ 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					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
	Федеральной налоговой службой								
5	Понятие аудита и аудиторской деятельности. Особенности организации внешнего аудита	1	2	4		1		6	Устный опрос
		1					0,3	3,7	Зачет
	ИТОГО 72 ч.		8	16		3	0.3	44.7	

Заочная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Курс	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					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Сущность контроля. Классификация контроля. Финансовый контроль, его цели и функции.	2		1				12	Устный опрос, рефераты
2	Основные типы, виды и формы финансового контроля	2	1					13	Тесты, решение задач, устный опрос, рефераты
3	Организация и планирование контрольных мероприятий в рамках государственного финансового контроля	2	1	1		1		12	Решение задач, тесты, устный опрос, рефераты, контрольная работа
4	Особенности контрольных мероприятий, проводимых Федеральной налоговой службой	2		1				13	Устный опрос, решение задач
5	Понятие аудита и аудиторской деятельности. Особенности организации внешнего аудита	2		1		1		10	Устный опрос
		2					0,3	3,7	Зачет
	Всего 72 часа		2	4	0	2	0.3	63.7	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Сущность контроля. Классификация контроля. Финансовый контроль, его цели и функции.

Понятие контроля, даваемое представителями различных научных дисциплин. Контроль как функция управления. Виды контроля. Понятие финансового контроля. Предмет финансового контроля. Функции и принципы финансового контроля. Субъекты и объекты финансового контроля. Классификация субъектов и объектов финансового контроля. Регулирование деятельности субъектов финансового контроля. Функции основных контрольных органов.

Бизнес-процессы организации. Подходы к определению наиболее значимых рисков в основных бизнес-процессах организации.

Тема 2. Основные типы, виды и формы финансового контроля.

Контроль финансовой отчетности. Контроль на соответствие. Контроль эффективности. Документальный и фактический контроль. Камеральный и выездной контроль. Плановый и внеплановый финансовый контроль. Внешний и внутренний контроль. Предварительный, оперативный и последующий финансовый контроль. Тематический и комплексный контроль. Осуществление контроля в рамках административного, гражданского и процессуального законодательства.

Тема 3. Организация и планирование контрольных мероприятий в рамках государственного финансового контроля

Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Организационная структура и функции контрольно-ревизионного аппарата. Обязанности, права и ответственность ревизоров и работников предприятий, деятельность которых проверяется. Профессиональные качества ревизора и контролера. Планирование контрольно-ревизионной работы. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы. Метод документального и фактического контроля. Содержание комплексной ревизии производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. Проверка выполнения мероприятий по обеспечению сохранности средств организации. Формы взаимодействия контрольно-ревизионных с следственных органов. Требования к оформлению результатов ревизии. Выводы и предложения по результатам ревизии. Принятие решений по результатам ревизии и организации контроля за их исполнением.

Тема 4. Особенности контрольных мероприятий, проводимых Федеральной налоговой службой

Понятие налоговой проверки. Виды налоговых проверок. Нормативное регулирование налоговой проверки. Основные этапы проверки и ее документирование. Сбор и оценка доказательств в ходе налоговой проверки. Реализация результатов налоговой проверки.

Тема 5. Понятие аудита и аудиторской деятельности. Особенности организации внешнего аудита

Предпосылки возникновения аудита. Цели и задачи внешнего аудита. Аудит и аудиторская деятельность. Регулирование аудиторской деятельности в РФ. Внешний аудит в некоммерческом секторе экономики. Технологии государственного аудита.

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

В процессе преподавания дисциплины «Внешний финансовый контроль в организации» используются следующие образовательные технологии:

Вводная лекция – дает первое целостное представление о дисциплине (или ее разделе) и ориентирует студента в системе изучения данной дисциплины. Студенты

знакомятся с назначением и задачами курса, его ролью и местом в системе учебных дисциплин и в системе подготовки магистра. Дается краткий обзор курса, история развития науки и практики, излагаются перспективные направления исследований. На этой лекции высказываются методические и организационные особенности работы в рамках курса, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы.

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

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений в части организации и реализации контрольных процедур, оценке полученных результатов, их использованию и закреплению полученных на лекции знаний.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, обсуждение и решение ситуационных заданий, написание рекомендаций по результатам рассмотренной ситуации, разбор практических ситуаций с использованием рабочей документации организаций, международных и ведомственных нормативных документов, мнений экспертов и специалистов в области финансового контроля.

Консультации – групповые занятия, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

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

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используется:

1) программное обеспечение:

- программы MicrosoftOffice;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

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

а) основная литература:

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244>. (дата обращения: 03.06.2023). (ЭБС Юрайт)
2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491513>. (дата обращения: 03.06.2023). (ЭБС Юрайт)

3. Сергеев, Л. И. Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 271 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12932-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/496337>.. (дата обращения: 03.06.2023). (ЭБС Юрайт)

б) дополнительная литература:

1. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение: налоговые проверки : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 271 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11334-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495036>. (дата обращения: 03.06.2023). (ЭБС Юрайт)

2. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для вузов / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 448 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11250-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488939>. (дата обращения: 03.06.2023). (ЭБС Юрайт).

9. 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.

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

Автор:

Доцент кафедры финансов и кредита, канд. экон. наук

Г.А. Королева

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Внешний финансовый контроль в организации»**

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

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

Тема1. Сущность контроля. Классификация контроля. Финансовый контроль, его цели и функции.

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Назовите основные этапы эволюции финансового контроля.
2. Какие особенности есть в развитии финансового контроля в РФ?
3. Каково место финансового контроля в финансовой системе современного государства?
4. Дайте определение финансового контроля с позиций международной практики.
5. Какие функции выполняет финансовый контроль?
6. Назовите основополагающие принципы финансового контроля.
7. Какие основные этапы принято выделять в процессе финансового контроля?

Охарактеризуйте каждый из них.

8. Бизнес-процессы организации.
9. Подходы к определению наиболее значимых рисков в основных бизнес-процессах организации.
10. Карта рисков организации.

Темы для рефератов и докладов

1. Контроль финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц. Его эволюция в России.
2. Контроль как функция управления экономической и финансово-хозяйственной деятельностью на микро- и макро-уровнях.
3. Взаимосвязь контроля с другими функциями управления финансово-хозяйственной деятельностью.
4. Особенности осуществления финансового контроля в компьютеризированной информационной среде.
5. Контроль: наука и практика. Международный и отечественный опыт.
6. Проблемы унификации и стандартизации в финансовом контроле РФ

Задание 1

Назовите, какие подразделения организации, работающей в коммерческом секторе экономики реализуют функции контроля.

Задание 2.

Пользуясь результатами задания 1, укажите, как меняются акценты в реализации контрольных функций названных подразделениях при нарастании кризисных явлений в экономике или обострении конкурентной борьбы на отраслевом рынке.

Задание 3.

Определите наиболее типичные риски для организации, действующей в отрасли торговли.

Задание 4.

Определите наиболее типичные риски для организации, действующей в отрасли строительства.

Задание 5.

Определите наиболее типичные риски для организации, действующей в отрасли телекоммуникаций.

Тема 2. Основные типы, виды и формы финансового контроля.

Тест

1. Последующий финансовый контроль:

- А) предшествует совершению хозяйственных операций
- Б) осуществляется в ходе производственного процесса или непосредственно после их совершения
- В) осуществляется за определенный истекший период времени
- Г) осуществляется при ликвидации организации

2. Цель деятельности контролеров при внутреннем контроле:

- А) определяется третьими лицами (банком, страховой организации и т.д.)
- Б) определяется руководством предприятия
- В) определяется самостоятельно
- Г) определяется федеральной налоговой службой

3. Внутренний контроль может осуществляться:

- А) представителями правоохранительных органов
- Б) работниками организации
- В) работниками вышестоящей организации
- Г) представителями федеральной налоговой службы

4. Текущий контроль:

- А) предшествует совершению хозяйственных операций
- Б) осуществляется в ходе производственного процесса или непосредственно после их совершения
- В) осуществляется за определенный истекший период времени
- Г) осуществляется при ликвидации организации

5. Ведомственный контроль – это контроль, осуществляемый:

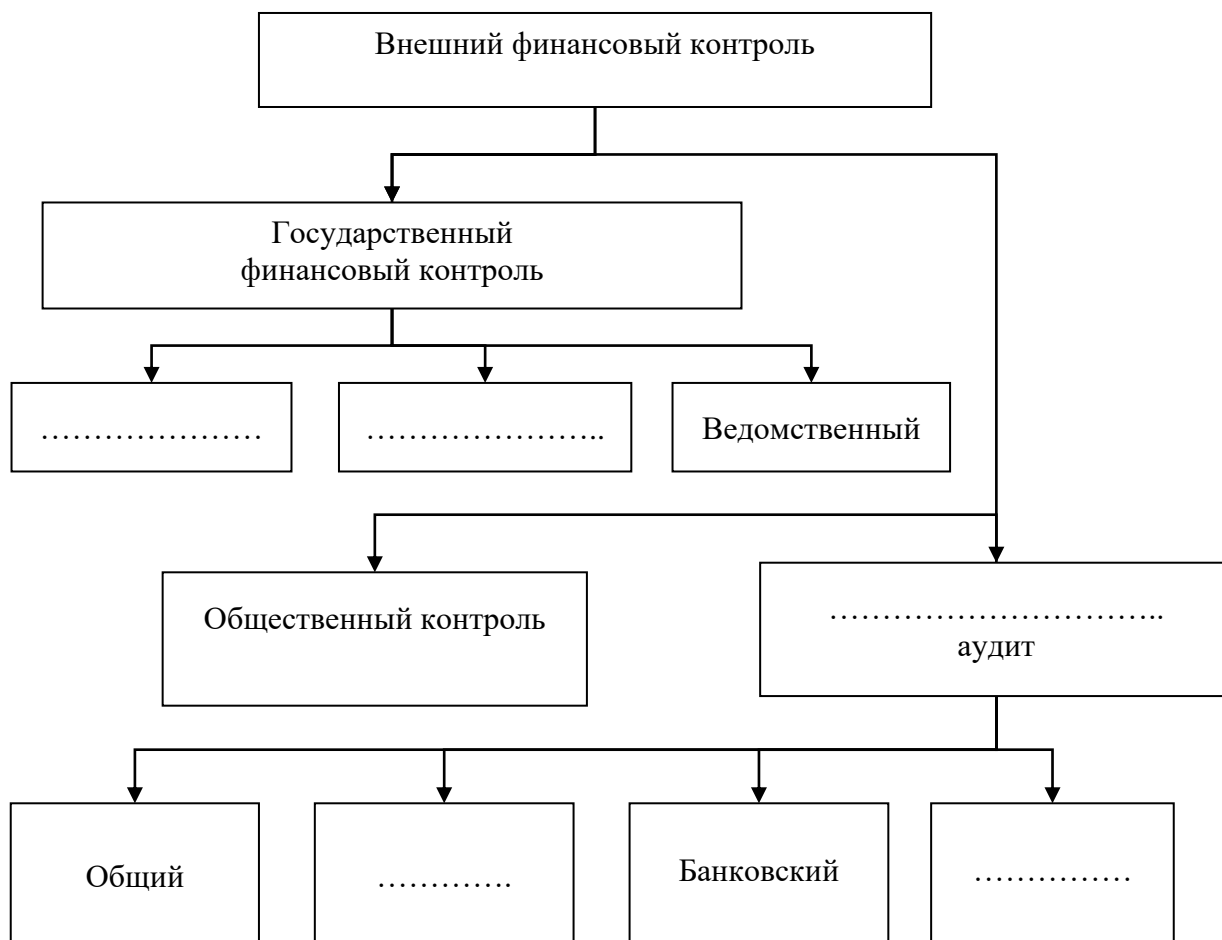
- А) на подведомственных предприятиях и организациях их вышестоящими органами
- Б) органами государственной законодательной и исполнительной власти
- В) налоговой инспекцией
- Г) правоохранительными органами

Ключи для проверки:

1	2	3	4	5
В	Б	Б	Б	А

Задача 1.

. Заполните недостающие виды контроля в схеме классификации внешнего финансового контроля.



Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. В каких формах осуществляется Финансовый контроль в России?
2. Назовите основные задачи государственного финансового контроля в международной практике.
2. Какие проблемы остаются нерешенными в области государственного и муниципального финансового контроля?

Темы для рефератов и докладов

1. Виды контроля. Значение и применение используемых классификаций.
2. Система организации и управления отечественного внешнего контроля и направления их совершенствования в современной российской экономике.
3. Система внешнего контроля в англоязычных странах (на примере конкретной страны)
4. Система внешнего контроля в европейских странах (на примере конкретной страны)

Задание 1.

Назовите государственные органы, осуществляющие финансовый контроль в РФ.

Задание 2.

Назовите функции государственной налоговой службы.

Задание 3.

Перечислите задачи внутреннего контроля коммерческой организации.

Задание 4.

Сравните задачи внутреннего контроля коммерческой организации и внешнего (финансового) аудита. Выделите схожие задачи.

Тема 3. Организация и планирование контрольных мероприятий в рамках государственного финансового контроля

Задача 1.

Заполнить сравнительную таблицу.

Сравнительная характеристика ревизии, аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы

Отличительные признаки	Ревизия	Аудит	Судебно-бухгалтерская экспертиза
1	2	3	4
Гносеологические			
Правовые			
Целевые			
Объектные			
Управленческие связи			
Принципы вознаграждения за услуги			
Практические задачи			
Достаточность			
Результаты			

Тест*1. Ревизия – это:*

- А) проверка хозяйственной деятельности, осуществляемая по решению налоговых органов
- Б) документальная проверка деятельности организации за год
- В) документальная и фактическая проверка всех финансово-хозяйственных операций, совершенных проверяемой организацией за определенный период
- Г) проверка хозяйственной деятельности на предмет соответствия законодательным нормам в сфере противодействия легализации доходов, полученных незаконным путем

2. Целью тематической ревизии является:

- А) комплексная проверка законности деятельности организации
- Б) получение общей характеристики дел на проверяемом предприятии по отдельным вопросам
- В) проверка хозяйственной деятельности на предмет соответствия законодательным нормам в сфере противодействия легализации доходов, полученных незаконным путем
- Г) проверка достоверности финансовой отчетности

3. К приемам документального контроля относятся:

- А) логическая проверка

- Б) встречающая проверка
- В) проверка фактов по конечной операции
- Г) контрольный обмер

4. *Результаты ревизии могут быть доведены до:*

- А) заинтересованных лиц государственных структур
- Б) администрации проверяемой организации
- В) заинтересованных коммерческих структур (банков, страховых организаций и т.д.)
- Г) всех контрагентов проверяемой организации

5. *Руководство проверяемой организации:*

- А) уведомляется о предстоящей ревизии с указанием целей и сроков проведения
- Б) ставится перед фактом прибытия на предприятие ревизионной бригады
- В) в начале года с контрольным органом согласовывает сроки ревизии
- Г) в начале года с контрольным органом согласовывает вопросы ревизии

6. *Технико-экономические расчеты применяются в ходе ревизии:*

- А) для изучения положительных и отрицательных сторон в деятельности организации
- Б) для определения правильности действующих плановых показателей, норм и нормативов
- В) для выявления потерь от брака
- Г) для контроля использования рабочего времени

7. *Встречная проверка представляет собой:*

- А) сличение различных документов или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящегося в различных подразделениях проверяемого предприятия и других предприятий
- Б) сопоставление различных документов, отражающих взаимосвязанные хозяйственные операции
- В) проверку в целях установления фактов искажения данных взаимной связи синтетических счетов бухгалтерского учета.
- Г) проверку достоверности данных документов на вывоз материальных ценностей с территории организации

8. *Проверка фактов по конечной операции используется, когда:*

- А) у проверяющего нет времени производить проверку документов и бухгалтерских записей
- Б) в силу технологических особенностей достаточно проверить фактическое наличие готовой продукции или полуфабрикатов
- В) в составе ревизионной бригады мало специалистов
- Г) есть сомнения в данных бухгалтерского учета организации

9. *Первичная ревизия проводится:*

- А) на вновь организованных предприятиях
- Б) по первоначальному плану ревизионной бригадой, назначенной приказом.
- В) сразу после формирования годовой финансовой отчетности организации
- Г) специалистом, только приступившим к своим обязанностям в сфере ревизии

10. *Отбор членов ревизионной бригады производится по следующим критериям:*

- А) коммуникабельность
- Б) понимание сущности управленческих процессов
- В) необходимая профессиональная подготовка
- Г) хорошие навыки по оформлению документации

11. К приемам фактического контроля относятся:

- А) формальная проверка
- Б) экспертная оценка
- В) контрольный обмер
- Г) логическая проверка

Ключи к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
В	Б	А,Б	Б	А	Б	А	Б	Б	Б,В	Б,В

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Чем определяется первоочередность проведения ревизии в той или иной ревизуемой организации?
2. Назовите основные этапы организации ревизии.
3. Какие документы сопровождают ревизионный процесс?
4. Назовите основные обязанности ревизоров.
5. Назовите основные права и обязанности ревизуемых должностных лиц.
6. По каким критериям может быть оценена эффективность контрольно-ревизионной работы?

Темы для рефератов и докладов

1. Общие и специальные приемы документального контроля, ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы.
2. Общие и специальные приемы фактического контроля, ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы.

Контрольная работа (пример)

1. Задачи ревизии:
 - 1) проверка сохранности имущества;
 - 2) выявление условий возникновения злоупотреблений;
 - 3) проверка достоверности бухгалтерской отчетности.
2. По объему проверяемых документов можно выделить следующие виды ревизии:
 - 1) сплошная;
 - 2) частичная;
 - 3) комбинированная.
3. Сколько разделов должна содержать программа ревизии:
 - 1) шесть;
 - 2) семь;
 - 3) четыре.
4. В плане, в отличие от программы есть:
 - 1) сроки и исполнители;
 - 2) сроки и место исполнения;
 - 3) цель ревизии.
5. Законность действий должностных лиц проверяется на соответствие:
 - 1) организационным документам;
 - 2) распорядительным документам;
 - 3) законодательству о предпринимательской деятельности.

Задача. Составьте план работы ревизионного отдела на будущий календарный год. При планировании необходимо учесть отпуска работников и обеспечить их равномерную занятость в течение года.

В составе ревизионного отдела 8 ревизоров. Из них четверо имеют значительную практику в отдельных видах деятельности:

- Смирнов И.В. – торговая деятельность,
- Зверев Л.Д. – легкая промышленность,
- Дмитриев М.А. – аптечная деятельность,
- Иванов С.К. – транспортные перевозки.

Остальные не имеют ярко выраженной специализации. Уровень квалификации сотрудников примерно равен.

В календарном году планируется провести ревизию следующих предприятий:

Наименование предприятия, организации	Характеристика предприятия, организации
Торговый дом «Светлана»	Торговый дом имеет несколько дочерних предприятий, среди которых: 2 оптовых склада и 5 розничных торговых предприятий.
Швейная фабрика «Волга»	Предприятие имеет большую номенклатуру продукции. Преобладающую долю в общем объеме производства имеет спецодежда.
Транспортное предприятие «Омега»	Осуществляет автомобильные перевозки. Используемые автомобили разной грузоподъемности. В организационной структуре предприятия выделены два подразделения (по дальним перевозкам и перевозкам внутри региона), которые территориально значительно удалены друг от друга.
Строительное предприятие «Вымпел»	Имеет единую производственную базу. Специализируется на выполнении ремонтных и строительных работ, требующих лицензирования. Ведет одновременное строительство 3-5 объектов, собственником которых является.
Предприятие «Таксопарк №3»	Предприятие специализируется на автоперевозках маршрутными такси и автомобилями ГАЗ – 3110. В составе предприятия – ремонтная мастерская, оказывающая услуги как собственным предприятиям, так и на сторону; мойка, 2 специализированных магазина запасных частей.
Предприятие «Тори»	Специализируется на торговле новыми и комиссионными автомобилями. Предприятие имеет 3 автосалона.
Типография «Рамдер»	Специализируется на производстве книг и брошюр большими тиражами. Кроме того, предприятие выполняет заказы юридических и физических лиц на небольшие тиражи. В собственности предприятия – 4 магазина розничной торговли книжной продукцией, выпускаемой предприятием.

Тема 4. Особенности контрольных мероприятий, проводимых Федеральной налоговой службой

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Какими полномочиями наделена Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения по субъектам РФ в ходе формирования доходной базы федерального бюджета?
2. Какие виды налоговых проверок используются Федеральной налоговой службой в РФ?

Задание 1.

Назовите основные характеристики камеральной налоговой проверки.

Задание 2.

Назовите основные характеристики выездной налоговой проверки

Задача 1.

Заполните сравнительную таблицу

Сравнительный анализ видов налоговых проверок

Критерий	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Сроки проведения проверки		
Период проверки		
Разрешение на проведение проверки		
Дата начала проведения проверки		
Дата окончания проведения проверки		
Срок давности привлечения к налоговой ответственности		
Перечень документов, представляемых на проверку		
Сроки представления документов или пояснений при выявлении ошибок или противоречий		
Оформление акта		
Сроки оформления акта проверки		
Сроки приостановки проверки		

Тема 5. Понятие аудита и аудиторской деятельности. Особенности организации внешнего аудита

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Назовите факторы, обусловившие потребность в возникновении аудита.
2. Место внешнего аудита в системе финансового контроля.
3. Назовите отличительные и общие черты внешнего аудита и ревизии.
4. Отличительные черты внутреннего и внешнего аудита.
5. Каковы цели и задачи государственного аудита?
6. Нормативные документы, регламентирующие аудит и аудиторскую деятельность в РФ.
7. Нормативные документы, регулирующие государственный аудит в РФ.
8. Стандарты государственного аудита.

Задание 1.

Раскройте содержание принципа независимости в аудите.

Задание 2.

Раскройте содержание принципа профессионализма в аудите

Задание 3.

Назовите основные нормативные документы, регламентирующие аудит в РФ.

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса

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 вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными 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 реферата (доклада)

Реферат – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

1. Формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
2. Развитие навыков логического мышления;
3. Углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основная часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.д.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» – выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» – основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

Критерии оценки знаний обучающихся за решение заданий и задач

Решение заданий и задач – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из расчетных и логических заданий по теме, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» - задача или задание решены без ошибок

Оценка «хорошо» - задача или задание решены, но имеются некоторые несущественные недочеты;

Оценка «удовлетворительно» - задача или задание решены частично, но ход решения правилен.

Оценка «неудовлетворительно» - ход решения задачи или задания не правилен, задача или задание не решена.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении теста

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 контрольной работы

Контрольная работа состоит из теоретических вопросов, практического задания, в которых студент должен проанализировать и дать оценку конкретной ситуации или выполнить другую аналитическую работы.

Критерии оценки знаний студента при написании практического контрольного задания.

Оценка «отлично» – выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического контрольного задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» – выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» – выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на практическое контрольное задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» – выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на практическое контрольное задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

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

На зачете проверяется сформированность компетенций ПК(А)-1 (индикаторы ПК(А)1.2, ПК(А)1.2), ПК(А)-3 (индикатор ПК(А)-3.2) в части знания построения системы внешнего финансового контроля, нормативных документов, регламентирующих функционирование отдельных видов финансового контроля, определения рисков организации и способов их выявления для целей контроля.

Вопросы к зачету

1. Сущность, значение и место контроля в управлении экономикой.
2. Основные принципы, цели и задачи экономического контроля.
3. Функции экономического контроля.
4. Предмет и объекты экономического контроля.
5. Виды контроля и их классификация.
6. Приемы и способы, используемые при проведении контроля.
7. Контролирующие органы.
8. Основное содержание финансового контроля.
9. История развития финансового контроля.
10. Современная система финансового контроля в РФ.
11. Виды финансового контроля. Внутренний и внешний контроль.
12. Сущность и значение аудита.
13. Сущность, цели и задачи внутреннего финансового контроля.
14. Бизнес-процессы организации.
15. Подходы к определению наиболее значимых рисков в основных бизнес-процессах организации.
16. Карта рисков организации.
17. Общегосударственный финансовый контроль, его сущность, цели и задачи.
18. Сущность ревизии, ее цели и задачи.
19. Виды ревизий.
20. Методы и приемы документального контроля.
21. Методы и приемы фактического контроля.
22. Документ как доказательство законности осуществления операции.
23. Ревизия и аудит: сходство и различие.
24. Ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза: сходство и различие.
25. Основания и периодичность проведения ревизии.
26. Планирование ревизии.
27. Формы организации контрольно-ревизионной работы.
28. Обязанности, права и ответственность ревизоров.
29. Характеристика основных этапов ревизионной проверки.
30. Порядок составления и содержания акта ревизии.
31. Особенности проведения ревизий по требованию правоохранительных органов.
32. Реализация результатов ревизии.
33. Документирование по организации контрольно-ревизионной работы.
34. Налоговая проверка: сущность, виды и задачи.
35. Организация выездной налоговой проверки.
36. Акт налоговой проверки.
37. Порядок выемки документов в ходе налоговой проверки.
38. Сущность государственного аудита. Его цели и задачи.
39. Нормативные документы, регламентирующие государственный аудит.
40. Стандарты государственного аудита.

Образец билета

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»

Кафедра финансов и кредита

Направление: 38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль): «Финансовая экономика»

Дисциплина: «Внешний финансовый контроль в организации»

БИЛЕТ № 1

1. Сущность, значение и место контроля в управлении экономикой.
2. Ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза: сходство и различие.

Зав. кафедрой финансов и кредита
д-р экон. наук, профессор

Л.Б. Парфенова

Оценка ответа на зачете

Правила выставления оценки по итогам проведения промежуточной аттестации и уровню формирования компетенции по данной дисциплине озвучиваются студентам заранее.

Оценка выставляется по результатам зачета, который проводится в письменной форме по билетам, включающим два теоретических вопроса:

– оценка «зачтено» выставляется студенту, если ответы на вопросы в билете излагается логично, систематизировано и последовательно; демонстрируются достаточные знания базовых положений дисциплины.

- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если при ответе на вопросы в билете демонстрируются поверхностные знания, материал излагается непоследовательно и сбивчиво, или не по сути предложенного вопроса, что соответствует формированию компетенции ниже необходимого минимального уровня.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Внешний финансовый контроль в организации»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Успешное овладение дисциплиной **«Внешний финансовый контроль в организации»**, предусмотренное рабочей программой, предполагает выполнение ряда рекомендаций.

1. Следует внимательно изучить материалы, характеризующие курс и определяющие целевую установку. Это поможет четко представить круг изучаемых проблем и глубину их постижения.

2. Необходимо знать подборку литературы, достаточную и необходимую для изучения предлагаемого курса. При этом следует иметь в виду, что нужна литература различных видов:

- а) учебники, учебные и учебно-методические пособия.
- б) монографии, сборники научных статей, публикаций в экономических журналах, представляющие эмпирический материал, а также многообразные аспекты анализа современного развития организаций;
- в) справочная литература – энциклопедии, экономические словари, раскрывающие категориально понятийный аппарат.
- г) аналитические материалы.

3. По большинству тем предусмотрены практические занятия, на которых происходит закрепление лекционного материала путем устного опроса и решения практических заданий. Примеры решения заданий разбираются на лекциях и практических занятиях, при необходимости по наиболее трудным темам проводятся дополнительные консультации. В процессе изучения дисциплины рекомендуется регулярное повторение пройденного лекционного материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо дома еще раз прорабатывать и при необходимости дополнять информацией, полученной на консультациях, практических занятиях или из учебной литературы.

4. Большое внимание должно быть уделено выполнению домашней работы. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются темы докладов и рефератов.

5. Для проверки и контроля усвоения теоретического материала и приобретенных практических навыков в течение обучения проводятся мероприятия текущей аттестации в виде устного опроса и решения тестовых заданий. Также проводятся консультации (при необходимости) по разбору заданий для самостоятельной работы.

6. В конце курса студенты сдают зачет. Зачет принимается по экзаменационным билетам.