

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Государственный контроль и аудит»

Направление подготовки

38.04.01 ЭКОНОМИКА

Программа подготовки **«Финансовые расследования в организациях»**

Квалификация (степень) выпускника – Магистр

Форма обучения - очная

Год начала подготовки - 2024

Утверждена в составе ОПОП.

Составители: к.э.н., доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения Басиева Л.В.

Владикавказ
2024

1. Структура и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

	Очная Форма обучения
Курс	2
Семестр	3
Лекции	-
Практические занятия	18
Лабораторные занятия	-
Консультации	-
Итого аудиторных занятий	18
Самостоятельная работа	54
Зачет	X
Экзамен	-
Общее количество часов	72

2. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Государственный контроль и аудит» является формирование у студентов знаний о формах и видах финансового контроля и аудита, представлений о бюджетном контроле; ознакомление с широким спектром методик проведения аудиторских проверок, внешнего и внутреннего государственного финансового контроля в целях получения практических навыков проведения финансового контроля.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП

Б1.В.ДВ.04.02 «Государственный контроль и аудит».

Дисциплина «Государственный контроль и аудит» входит в Блок 1. Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы по направлению 38.04.01 Экономика, программа «Финансовые расследования в организациях». Дисциплина по выбору.

Для изучения курса необходимы знания микроэкономики, макроэкономики, методов обеспечения экономической безопасности в организации, финансовых расследований в сфере противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма и экономических правонарушений, противодействия корпоративному мошенничеству, методов корпоративной разведки в финансовых расследованиях, налоговых правонарушений, мошенничества в финансовой отчетности: обнаружение и предупреждение, финансовых расследований в сфере закупок, финансовых расследований инсайдерской деятельности и манипулирования рынка.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Коды компетенций	Содержание компетенций
ПК-1	Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению финансовых и экономических преступлений, в том числе коррупционных проявлений.

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора	Результаты обучения
ПК-1 Способен осуществлять мероприятия, направленные на профилактику, предупреждение преступлений и иных правонарушений, на основе использования закономерностей экономической преступности и методов ее предупреждения; выявлять и устранять причины и условия, способствующие совершению финансовых и экономических преступлений, в том числе коррупционных проявлений.	ПК-1.4 Способен применять методы, техники и инструменты экономической экспертизы в целях предупреждения экономических преступлений, в том числе коррупционных проявлений.	ПК-1.4-3-1 Знает методы и приемы анализа информации, организацию проведения государственного контроля и аудита, порядок обобщения и исследования результатов работы контроля.
		ПК-1.4-У-1 Умеет анализировать и оценивать информацию, а также разрабатывать рекомендации, методические материалы по направлению деятельности подразделения. ПК-1.4-У-2 Умеет обобщать и использовать материалы, осуществлять мониторинг, используя методы контроля, формулировать выводы.
		ПК-1.4-В-1 Владеет специфическими приемами и методами, инструментами контроля, необходимыми для проведения оценки управленческих решений в рамках обеспечения экономической безопасности.

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Номер недели	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа студентов		Формы контроля	Литература
		л	пр	Содержание	Часы		
1	Понятие, цели, задачи и формы финансового контроля. Нормативное правовое обеспечение контрольной и аудиторской деятельности. (ПК-1.4)		2	Правовое регулирование финансового контроля.	6	Устный опрос, тестирование, решение задач.	[1-8]
3	Государственный и муниципальный финансовый контроль, его субъекты и их функции. (ПК-1.4)		2	Правовые основы деятельности органов государственного финансового контроля.	6	Устный опрос, решение задач, тестирование, презентация.	[1-8]
5	Внешний и внутренний контроль в частном секторе.		2	Использование системы внутреннего контроля и	6	Устный опрос, тестирование,	[1-8]

	(ПК-1.4)			аудита для выявления рисков и управления ими.		решение задач.	
7	Международный опыт организации и функционирования систем государственного и муниципального финансового контроля. (ПК-1.4)		2	Международные организации.	6	Устный опрос, решение задач.	[1-8]
9	Основные Направления деятельности Счетной палаты Российской Федерации. (ПК-1.4)		2	Нормативное обеспечение деятельности Счетной палаты Российской Федерации.	6	Устный опрос, решение задач, презентация.	[1-8]
11	Планирование контрольных мероприятий. (ПК-1.4)		2	Порядок формирования программ контрольных мероприятий.	6	Устный опрос, решение задач.	[1-8]
13	Основные формы, методы и стандарты финансового контроля. (ПК-1.4)		2	Получение аудиторских доказательств в конкретных ситуациях.	6	Устный опрос, тестирование, решение задач.	[1-8]
15	Формирование отчетов по результатам контрольного мероприятия. (ПК-1.4)		2	Особенности формирования результатов различных контрольных мероприятий различными контрольными органами.	6	Устный опрос, решение задач, презентация.	[1-8]
17	Аудит эффективности. (ПК-1.4)		2	Финансовый аудит (аудит отчетности, аудит бюджета, аудит эффективности).	6	Устный опрос, тестирование, решение задач.	[1-8]
Итого			18		54		

Примечание:

– Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

– В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные

консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

6. Образовательные технологии

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;
- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника (Moodle);
- презентация – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с рекомендациями по созданию и оформлению презентаций и сдает ее преподавателю;
- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития и закрепления исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью (для очной формы обучения 54 часа) и состоит из:

- работы студентов с материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- подготовки презентаций, решения задач (тестов);
- подготовки к зачету.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5.

Все виды самостоятельной работы по темам дисциплины могут осуществляться индивидуально или командой (от 2 до 5 обучающихся), в зависимости от сложности выполняемого задания. Члены команды распределяют между собой функции по сбору исходных данных, их обработки и анализу, подготовке презентационных материалов практико-ориентированного характера выполняются на основе статистических или отчетных данных (актуальных на момент проведения исследования), с учетом специфики деятельности хозяйствующего субъекта, особенностей региона, в соответствии с целями, определенными

настоящей учебной дисциплины.

Методические рекомендации по созданию мультимедийной презентации

Презентация представляет собой интерактивную форму обучения. Структура и содержание презентации - это личное творчество автора. Полезно использовать шаблоны оформления для подготовки компьютерной презентации.

Слайды желательно не перегружать текстом, лучше разместить короткие тезисы. На слайдах необходимо демонстрировать небольшие фрагменты текста доступные для чтения на расстоянии; 2-3 фотографии или рисунка. Наиболее важный материал лучше выделить.

Таблицы с цифровыми данными плохо воспринимаются со слайдов, в этом случае цифровой материал, по возможности, лучше представить в виде графиков и диаграмм.

Не следует излишне увлекаться мультимедийными эффектами анимации. Особенно нежелательны такие эффекты как вылет, вращение, волна, побуквенное появление текста и т.д. Оптимальная настройка эффектов анимации - появление, в первую очередь, заголовка слайда, а затем - текста по абзацам. При этом если несколько слайдов имеют одинаковое название, то заголовок слайда должен постоянно оставаться на экране.

Чтобы обеспечить хорошую читаемость презентации необходимо подобрать темный цвет фона и светлый цвет шрифта. Нельзя также выбирать фон, который содержит активный рисунок.

Желательно подготовить к каждому слайду заметки по докладу. Затем распечатать их и использовать при подготовке или на самой презентации. Можно распечатать некоторые ключевые слайды в качестве раздаточного материала.

Необходимо обязательно соблюдать единый стиль оформления презентации и обратить внимание на стилистическую грамотность.

Следует пронумеровать слайды. Это позволит быстро обращаться к конкретному слайду в случае необходимости.

Рекомендации по содержанию и структуре слайдов мультимедийной презентации:

1-й слайд (титульный), на фоне которого студент представляет тему, ФИО и научного руководителя.

2-й слайд. Включает в себя объект, предмет и гипотезу исследования.

3-й слайд. Содержит цель и задачи исследования. Цель проекта должна быть написана на экране крупным шрифтом. Здесь же, если позволяет место, можно написать и задачи. Задачи могут быть представлены и на следующем слайде.

4-й - слайд. Содержит структуру работы, которую можно предоставить, например, в виде графических блоков со стрелками. А также - перечисление применяемых методов и методик.

5-й - слайд. Представляется содержание и теоретическая значимость темы. Суть решаемой проблемы может быть представлена в виде схем, таблиц, диаграмм, графиков, фотографий и т.п. На теоретическую часть темы должно быть создано несколько слайдов.

6-й - слайд. Возможности применения результатов работы на практике. На эту тему также должно быть несколько слайдов.

7-й слайд. Главные выводы, итоги, результаты исследования целесообразно поместить на отдельном слайде.

Последний слайд. В конец презентации желательно поместить слайд с текстом «Спасибо за внимание!».

Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально осуществляется изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос (сочетание первых двух).

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного материала, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что в активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, попытаться объективности оценки результатов обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов

практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение в активной и интерактивной формах практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке презентаций, решению задач (тестов).

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию.

Формами текущего контроля могут быть опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (например, до 15 мин.) задания, выполняемые студентами с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала.

Система оценивания текущего контроля успеваемости, соотнесенная с уровнем освоения компетенций

Темы для подготовки презентаций (для формирования ПК-4.1)

1. Государственный и муниципальный финансовый контроль, его субъекты и их функции.
2. Основные Направления деятельности Счетной палаты Российской Федерации.
3. Формирование отчетов по результатам контрольного мероприятия.

Критерии оценивания презентаций

Критерии качества/оценка	3 «удовлетворительно»	4 «хорошо»	5 «отлично»
Соответствие содержания презентации теме и поставленным задачам	Содержание презентации в основном соответствует теме и задачам	Содержание презентации полностью соответствует теме и поставленным задачам	Содержание презентации полностью соответствует теме и поставленным задачам
Полнота раскрытия темы	Тема раскрыта не полностью	Тема раскрыта, но некоторые положения презентации изложены не слишком подробно	Тема полностью раскрыта
Умение обобщить материал и сделать краткие выводы	Материал обобщен, но выводы громоздкие, не четкие	Материал обобщен, сделаны четкие выводы	Материал обобщен, сделаны четкие и ясные выводы

Иллюстрации, их информативность	Иллюстрации недостаточно информативные	Иллюстрации информативные, хорошего качества	Иллюстрации информативные высокого качества
Соответствие оформления презентации предъявляемым требованиям	Основные требования к оформлению презентации соблюдены	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям	Оформление презентации полностью соответствует предъявляемым требованиям

Тестовые задания (для формирования ПК-4.1)

1. Аудиторская деятельность – это ...

1. Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета
2. Предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности
3. Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности

2. Виды контроля в зависимости от субъекта контроля

1. Государственный финансовый
2. Негосударственный финансовый
3. Аудит
4. Общественный финансовый
5. Внутрихозяйственный
6. Правовой
7. Гражданский
8. Международный
9. Межрегиональный

3. Какие органы вправе проводить вневедомственные документальные ревизии?

1. Контрольно-ревизионные управления Минфина РФ
2. Органы государственной налоговой службы
3. Все указанные органы

4. С помощью какого метода документальной проверки устанавливается факт искажения содержания отчета о финансовых результатах?

1. Сопоставление отчета об изменении капитала с данными, полученными у контрагентов
2. Сопоставление отчета о финансовых результатах с данными главной книги по счетам 90, 91, 99
3. Анализ банковской выписки из лицевого счета клиента
4. Сопоставление бухгалтерского баланса с записями в главной книге

5. Контроль — это система ...

1. Наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений
2. Формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

3. Наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений
6. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:
1. Внутренний учет
 2. Внутренний аудит
 3. Внутрихозяйственный контроль
 4. Нет правильного ответа
7. Общие принципы финансово – экономического контроля:
1. Определяют основные исходные положения его организации и осуществления
 2. Представляют собой методы его осуществления
 3. Устанавливают правила его организации
8. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:
1. Внутренние аудиторские доказательства
 2. Внешние аудиторские доказательства
 3. Смешанные аудиторские доказательства
 4. Нет правильного ответа
9. Назовите методы фактической проверки хозяйственной операции:
1. Арифметическая проверка бухгалтерского документа
 2. Обратная калькуляция
 3. Проведение контрольных операций и контрольных обмеров
10. Изъятие бухгалтерских документов могут осуществить:
1. Органы внутренних дел
 2. Налоговая инспекция
 3. Административные органы управления
 4. Таможенное управление
11. При экспертизе капитального и среднего ремонта основных средств каждая фактическая единица ремонта сверяется:
1. С планом-графиком ремонтных работ
 2. С плановой калькуляцией
 3. С материальным отчетом кладовщика
 4. Со сметой
12. Методы исследования учетных данных по выявлению преступлений экономической направленности подразделяются:
1. На одну группу - исследование отдельного документа
 2. На две группы - исследование отдельного документа и исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции
 3. На три группы - исследование отдельного документа, исследование нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции, и исследование учётных данных, отражающих движение однородного имущества
13. Какие приемы исследования документальных данных применяются экспертами при производстве экспертизы по делам о преступлениях материально-ответственных лиц?

1. Встречная проверка, взаимный контроль, хронологический анализ, сравнительный анализ
2. Формальная проверка, нормативная проверка, встречная проверка, взаимный контроль
3. Встречная проверка, взаимный контроль, восстановление количественного учета, контрольное сличение остатков, сравнительный анализ
4. Сравнительный анализ, хронологический анализ, выпуск контрольной партии продукции, контрольный запуск сырья в производство

14. Какие экспертизы целесообразнее всего назначать по делам, связанным искажением бухгалтерской отчетности?

1. Комплексная почерковедческая и трасологическая экспертиза
2. Комиссионная финансово-кредитная экспертиза
3. Комплексная судебно-бухгалтерская и финансово-экономическая (аналитическая) экспертизы
4. Налоговая экспертиза

15. Ошибка, которая может быть выявлена в ходе проверки

1. Превышение объемов финансирования над ЛБО
2. Превышение расходов над финансированием
3. Осуществление внебюджетных расходов

Вопрос:

16. Объектами исследования при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы не являются:

1. Первичные учетные документы
2. Регистры аналитического и синтетического учета
3. Документы чернового (неофициального учета)
4. Объяснений проходящих по делу лиц разъяснительного характера

17. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

1. Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации
2. Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов
3. Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат

Источник: <https://shooltest.ru/buxgalteriya/test-s-otvetami-po-auditu.html>

18. Судебно-бухгалтерская экспертиза в судебном процессе:

1. Отвечает на вопросы правового порядка, связанные с квалификацией выявленных злоупотреблений и правонарушений
2. Состоит в исследовании материалов уголовного дела специалистом - бухгалтером и в даче им заключения по поставленным вопросам

19. Судебная финансово - экономическая экспертиза:

- 1) Не является одним из родов экономического класса экспертиз
- 2) Является одним из родов экономического класса экспертиз

20. В определении суда о назначении экспертизы (как и в постановлении следователя) по судебным делам должен быть указаны:

1. Конкретные доказательства

2. Конкретные основания назначения экспертизы, вопросы, которые требуется разрешить, материалы и обстоятельства дела, подтверждение исследованию
3. Конкретный перечень документов, направляемых на экспертизу

21. Объекты экспертизы конкретизируют:

1. Материалы судебного дела.
2. Предмет исследования данным видом экспертизы
3. Вопросы, поставленные перед экспертом

22. Эксперт дает заключение, основываясь на результатах:

1. Материалов дела
2. Проведенных исследований в соответствии со своими специальными знаниям
3. Допросов обвиняемых и показаний свидетелей

23. Выберите наиболее корректную формулировку вопроса эксперту:

1. Соответствуют ли документальным данным выводы ревизии о размере недостачи (излишков) ценностей, обнаруженных инвентаризацией у данного материально-ответственного лица?
2. Какова сумма имущественного ущерба, возникшего в результате хищения товарно-материальных ценностей?
3. Подтверждается ли документальными данными умысел Б. на хищение товарно-материальных ценностей?
4. Каким способом удалось скрыть факт хищения материально-ответственным лицом Б.?

24. Вопросы, поставленные перед экспертом, должны быть воспроизведены в заключении:

1. Исходя из потребности судопроизводства
2. Буквально
3. Исходя из требований следователя

25. Что имеет право аудитор при аудите отчетности?

1. Без согласования экономического субъекта привлекать эксперта
2. Проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах
3. Требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор

26. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

27. Аудит кассовых операций должен проводиться методом:

28. В каких случаях аудиторская организация может использовать работу эксперта: лишь с согласия экономического субъекта;

29. Какие виды контроля различаются по методам проведения?

30. Могут ли подвергаться аудиторской проверке аудиторские фирмы?

31. Судебная финансово - экономическая экспертиза:

32. Имеет ли право эксперт знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету экспертизы?

33. Изучение документов на основании критериев их ценности для определения сроков хранения документов это _____

34. На сколько комплексов можно разделить предметную область проведения проверок:

35. Объем предоставляемой информации о проверяемом экономическом субъекте зависит от решения:

36. По каким расценкам работает аудитор:

37. Способ, которым осуществляется придание документу правового статуса, называется _____

38. Преступления в сфере кредитно-финансовой деятельности это:

39. Документ не бывает без:

40. Ущерб в экономических преступлениях включает в себя -

Критерии оценивания тестовых заданий

оценка	% правильности ответов
отлично	86-100
хорошо	71-85
удовлетворительно	50-71
неудовлетворительно	0-49

Задачи

(для формирования ПК-4.1)

Задача 1

При проведении экспертизы кассовых документов за август текущего года экспертом была обнаружена платежно-расчетная ведомость на выдачу премий работникам по результатам деятельности за 1 полугодие текущего года на сумму 135 400 руб. Подписи работников в ведомости подделаны.

Необходимо выявить круг виновных лиц. В связи с чем данное нарушение стало возможным? Какая дополнительная экспертиза требуется для установления истины?

Задача 2

Перед началом экспертизы по состоянию на 11 ноября текущего года была проведена инвентаризация кассы организации, по результатам которой несоответствий между фактическими остатками денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета обнаружено не было. Впоследствии при проверке полноты оприходования сумм, полученных наличными из банка, выяснилось, что кассир по чеку № 04321 от 15 мая текущего года получил того же числа в банке наличные денежные средства в сумме 30 000 руб., а по кассе оприходовал 3 000 руб., т.е. на 27 000 руб. меньше.

Какие методические приемы экспертного исследования позволили эксперту установить факт недостачи денежных средств в кассе организации? Выявите сумму ущерба, определите круг ответственных лиц.

Задача 3

Один из учредителей фирмы «К» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется установить действия аудиторской фирмы.

Задача 4

Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

Критерии оценивания задач

Характеристика решения	Оценка
Задача решена в полном объеме, выбраны верные инструментальные методы и приемы решения, – проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов; либо задача решена в полном объеме с	отлично

небольшими погрешностями, выбраны верные инструментальные методы и приемы решения, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки.	
Задача решена частично, частично выбраны верные инструментальные методы и приемы решения, – проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с погрешностями либо задача не решена или решена частично, частично выбраны необходимые инструментальные методы и приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.	хорошо
Задача решена частично, частично выбраны верные инструментальные методы и приемы решения, – проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с погрешностями либо задача не решена или решена частично, частично выбраны необходимые инструментальные методы и приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан.	удовлетворительно
Не выбраны инструментальные методы решения задачи.	неудовлетворительно

Оценивание студента в ходе текущего контроля успеваемости осуществляется исходя из выполнения всех видов самостоятельной работы.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, формируемая по накопительной системе в процессе текущего контроля.

Форма промежуточного контроля – зачет.

**Вопросы для подготовки к зачету
по дисциплине «Государственный контроль и аудит»
(для формирования ПК-4.1)**

1. Сущность финансового контроля.
2. Цели, задачи и принципы государственного финансового контроля.
3. Классификация финансового контроля в зависимости от сектора экономики, субъекта контроля, объекта контроля.
4. Сущность финансового контроля и принципы его осуществления.
5. Правовое регулирование финансового контроля.
6. История развития системы финансового контроля и аудита в России.
7. Состав, структура, функции органов государственного финансового контроля.
8. Правовые основы деятельности органов государственного финансового контроля.
9. Муниципальный финансовый контроль и его основные элементы.
10. Сущность аудита и аудиторской деятельности.
11. Место аудита в системе финансового контроля, его отличия от иных видов финансового контроля.
12. Правовое регулирование аудиторской деятельности: законодательство, стандарты, саморегулируемые организации.
13. Понятие о системе внутреннего контроля и аудита Система управления рисками.
14. Направления деятельности Счетной палаты РФ в рамках полномочий в области контрольно-ревизионной деятельности.
15. Структура Счетной палаты РФ.
16. Регламентация деятельности Счетной палаты РФ.

17. Международные требования к системе организации и проведению финансового контроля.
18. Планирование финансового контроля.
19. Классификация финансового контроля.
20. Ревизия и проверка как методы государственного (муниципального) финансового контроля.
21. Аудиторские доказательства, процедуры их получения и их использование.
22. Основные требования к отчету.
23. Содержание аудита эффективности.
24. Особенности проведения аудита эффективности.

Зачет проводится в устной форме.

Система оценивания по результатам промежуточного контроля осуществляются в соответствии с Положением СОГУ¹, а также с учетом требований и критериев, разработанных преподавателем по данной дисциплине.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут»	«Минимальный уровень»	«Средний уровень»	«Высокий уровень»
Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы,	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала;

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ (в последней редакции от 08.07.2020 г. Пр.№ 173).

<p>ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;</p> <p>- непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета;</p> <p>- отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;</p> <p>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.</p>	<p>ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов;</p> <p>- неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы;</p> <p>- недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины;</p> <p>- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.</p>	<p>программного материала;</p> <p>- твердые знания теоретического материала.</p> <p>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;</p> <p>- правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы;</p> <p>- умение решать практические задания, которые следует выполнить;</p> <p>- владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;</p> <p>- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам.</p> <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на вопросы.</p>	<p>- полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий;</p> <p>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории;</p> <p>- логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета;</p> <p>- умение решать практические задания;</p> <p>- свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.</p>
Оценка «не зачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»	Оценка «зачтено»

Методика формирования результирующей оценки

«Зачтено» выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как

правило, «зачет» выставляется студенту усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

«Незачтено» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, «незачтено» выставляется студенту, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основные нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

б) основная литература

4. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса: учебник / Р. П. Булыга; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2021. – 345 с.: схем., табл, ил. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682405>. – Библиогр.: с. 300-306. – ISBN 978-5-238-03434-8. – Текст: электронный.
5. Рогуленко, Т. М. Основы аудита: учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. – 6-е изд., стер. – Москва: ФЛИНТА, 2022. – 508 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-9765-0084-6. – Текст: электронный.
6. Филиппев, Д. Ю. Аудит: учебник: [16+] / Д. Ю. Филиппев, Н. В. Пислегина; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 279 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759> – Библиогр.: с. 247-251. – ISBN 978-5-4499-0543-7. – DOI 10.23681/573759. – Текст: электронный.

в) дополнительная литература

7. Внутренний аудит: учебное пособие: [16+] / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Складов, А. В. Нестеренко, Т. А. Нещадимова; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2021. – 125 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700604>. – Библиогр. в кн. – Текст: электронный.
8. Шохин, С. О. Правовое регулирование внешнего государственного финансового контроля в Российской Федерации: учебное пособие: [16+] / С. О. Шохин; Московский государственный институт международных отношений (Университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации. – Москва: Прометей, 2023. – 450 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=700980>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-00172-414-8. – Текст: электронный.

г) программное обеспечение, ЭБС, профессиональные базы и Интернет-ресурсы

Наименование, сведения о правообладателе и адрес сайта	Договор на право использования ЭБС	Срок действия договора	Количество точек доступа/пользователей и характеристика доступа	Примечания
ЭБС "Университет. библиотека onLine" ООО «Директ-Медиа» (RU) http://www.biblioclub.ru	№ 278-12/2022	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24
«Образовательная платформа ЮРАЙТ» ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» http://www.urait.ru/	№ 01/03-2023	01.03.2023 – 30.06.2023 01.09.2023 – 31.12.2023	6050	заключение договора на право доступа с 01.01.24
ЭБС «Консультант студента» «Медицина. Здравоохранение ВО» ИТ компания ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА» www.studentlibrary.ru	№ 832КС/02-2023	27.02.2023 – 26.02.2024	200 эл. карт пользователей	заключение договора на право доступа с 27.02.24
Информационно-аналитическая система SCIENCE INDEX ООО НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА (RU) www: https://elibrary.ru	Sio-5051/2023	11.04.2023 – 12.04.2024	до 500	заключение договора на право доступа с 13.04.24
Универсальные базы данных «ИВИС» ООО «ИВИС» (RU) https://eivis.ru/	№ 33-п	01.01.2023 – 31.12.2023	не ограничено	заключение договора на право доступа с 01.01.24
«Национальная электронная библиотека» ФГБУ «РГБ» http://НЭБ.РФ	№ 101/НЭБ/4513	05.07.2018 – 05.07.2023	10 точек доступа по IP-адресу	с пролонгацией на пять лет

Профессиональные базы	
База данных Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	http://www.rospotrebnadzor.ru
Информационный портал о противодействии терроризму	http://www.antiterror.ru
Сайт Международной академии наук экологии, безопасности человека и природы	http://www.maneb.ru
Сайт Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	https://www.mchs.gov.ru
Федеральный образовательный портал по Основам безопасности жизнедеятельности	http://www.obzh.ru
ШЕРЛОК – информационный портал открытого доступа), на котором размещены правовые материалы по вопросам борьбы с организованной преступностью и терроризмом	https://sherloc.unodc.org/cld/en/st/home.html
Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	https://www.buhgalteria.ru
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	https://www.glavbukh.ru
Нормативные акты для бухгалтера	https://na.buhgalteria.ru
Сервер органов государственной власти Российской Федерации «Официальная Россия»	http://www.gov.ru
Административно-управленческий портал	http://www.aup.ru/
Портал Госслужбы	https://gosszluzhba.gov.ru
Сайт Федеральной службы государственной статистики	https://rosstat.gov.ru
Информационный портал «Бюджет РФ»	https://budgetrf.ru
Единый портал бюджетной системы Российской Федерации	http://budget.gov.ru
Сайт Министерства финансов Российской Федерации	https://minfin.gov.ru/ru/
Аналитика Банка России	https://www.cbr.ru/analytics/?PrId=msfo_23217_41739
Библиотека банковского дела	http://www.bbdoc.ru

Сайт Министерства экономического развития Российской Федерации	https://www.economy.gov.ru
Справочник для экономистов	http://www.catback.ru
Информационно-правовой портал «Гарант»	https://www.garant.ru/
КонсультантПлюс. Надежная правовая поддержка	http://www.consultant.ru/
КонсультантПлюс: Классика российского права	https://civil.consultant.ru/
Профессиональные справочные системы «Кодекс»	https://kodeks.ru/
Верховный суд Российской Федерации	http://www.vsrp.ru/
Генеральная прокуратура Российской Федерации	https://epp.genproc.gov.ru/web/gprf

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.