

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет экономики, управления и лингвистического
сопровождения
Кафедра финансов и бухгалтерского учета



УТВЕРЖДАЮ
И.о. проректора
по учебной работе
Д.В. Мулов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Финансовый контроль
(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления)

Финансы и кредит
(профиль подготовки)

Квалификация бакалавр
(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения очная, очно-заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2024

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины: является формирование профессиональных компетенций в области финансового контроля, изучение основных категорий финансового контроля, приобретение практических знаний и навыков проведения отдельных мероприятий финансового контроля, умений анализировать финансовую (бухгалтерскую) и налоговую отчетность, определять проблемы функционирования объектов контроля и находить направления их решения.

Задачи изучения дисциплины:

- сформировать у студентов четкое представление о месте и роли государственного и внутривоздушного контроля в системе государственного управления и управления хозяйствующим субъектом, бюджетном процессе;

- изучить правовые акты, регулирующие планирование, подготовку, осуществление и использование результатов государственного финансового контроля;

- сформировать четкое представление о полномочиях (правах и обязанностях) органов государственного контроля;

- овладеть умениями и навыками оценки рисков в анализируемой деятельности, получения доказательств, квалификации установленных фактов, составления актов (отчетов, заключений), представлений (предписаний, уведомлений) по результатам финансового контроля.

Дисциплина направлена на формирование профессиональной компетенции (ПК-3) выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины – курс входит в часть Блока 1, формируемую участниками образовательных отношений по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Финансы и кредит»).

Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учета.

Основывается на базе дисциплин: «Финансовая информация», «Современные финансовые технологии», «Финансовые расчеты», «Бухгалтерский учет», «Аудит», «Финансы», «Финансы предприятий», «Государственные и муниципальные финансы», «Финансовое планирование и прогнозирование».

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Финансовый менеджмент», «Корпоративные финансы».

Для изучения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у студента для решения профессиональных задач деятельности, связанных с пониманием сущности в области государственного и муниципального финансового контроля.

Курс является фундаментом и серьезным руководством к действию для будущих специалистов с высоким уровнем ответственности за принимаемые решения.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 з. ед., 144 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (36 ак.ч.), практические (18 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (90 ак.ч.).

Для очно-заочной формы обучения программой дисциплины предусмотрены лекционные (10 ак.ч.), практические (10 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (124 ак.ч.).

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре. Форма промежуточной аттестации – экзамен.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Финансовый контроль» направлен на формирование компетенции, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способен применять основы принятия решений в области современной системы управления финансами, анализировать и интерпретировать внешние и внутренние факторы деятельности организации	ПК-3	ПК-3.1. Анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, выполняет необходимые для составления экономических расчетов действия, обосновывает их

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 4 з. ед., 144 ак. ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к экзамену.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

Вид учебной работы	Всего ак.ч.	Ак.ч. по семестрам
		7
Аудиторная работа, в том числе:	54	54
Лекции (Л)	36	36
Практические занятия (ПЗ)	18	18
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	90	90
Подготовка к лекциям	9	9
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	18	18
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	12	12
Домашнее задание	-	-
Подготовка к контрольной работе	-	-
Подготовка к коллоквиуму	-	-
Аналитический информационный поиск	18	18
Работа в библиотеке	18	18
Подготовка к экзамену	15	15
Промежуточная аттестация – экзамен(Э)	Э	Э
Общая трудоемкость дисциплины		
	ак.ч.	144
	з.е.	4

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенций, приведенных в п.3 дисциплина разбита на 10 тем:

- тема 1 (Теоретические основы финансового контроля);
- тема 2 (Государственный финансовый контроль: его принципы, система и оценка эффективности);
- тема 3 (Система государственного финансового контроля и внутренний финансовый контроль предприятий);
- тема 4 (Внутренний аудит как одна из форм внутреннего контроля);
- тема 5 (Сравнительная характеристика особенностей институтов внутреннего аудита);
- тема 6 (Ревизия как инструмент контроля);
- тема 7 (Зарубежный опыт организации финансового контроля);
- тема 8 (Государственный финансовый контроль как инструмент реализации финансовой политики государства);
- тема 9 (Перспективы развития и реформирования финансового контроля);
- тема 10 (Концепция долгосрочного социально-экономического развития и вопросы развития государственного финансового контроля).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и очно-заочной формы приведены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Теоретические основы финансового контроля	Понятие финансового контроля. Цель, задачи и функции финансового контроля. Основные элементы финансового контроля: предмет, объект, субъект, сфера деятельности, принципы, процесс. Общая характеристика методов финансового контроля: документальный и фактический контроль. Сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения финансового контроля; результат; субъект принятия решения по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля. Заказчики финансового контроля и потребители его информации.	4	Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия. Роль финансового контроля в рыночной экономике.	2	–	–
2	Государственный финансовый контроль: его принципы, система и оценка эффективности	Становление и развитие государственного финансового контроля. Содержание, виды, формы: предварительный, текущий, последующий и методы государственного финансового контроля. Принципы государственного финансового контроля. Необходимость и значение оценки эффективности для повышения действенности финансового контроля. Объекты и направления оценки эффективности деятельности. Понятия и	4	Критерии и показатели оценки эффективности деятельности. Критерии: результативности, действенности и экономичности. Критерии и показатели эффективности аналитической и контрольно-ревизионной деятельности. Информационная база оценки эффективности деятельности. Организация оценки эффективности деятельности. Регламентация оценки эффективности деятельности.	2	–	–

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
		виды эффективности. Принципы оценки эффективности деятельности.		Использование результатов оценки эффективности деятельности.			
3	Система государственного финансового контроля и внутренний финансовый контроль предприятий	Место финансового контроля в управлении деятельностью предприятия. Сущность финансового контроля на предприятии. Необходимые условия для организации контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Порядок организации контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Формы финансового контроля на предприятии.	4	Методы финансового контроля деятельности предприятия. Принципы осуществления финансового контроля деятельности предприятия. Развития финансового контроля предприятий. Пути совершенствования финансового контроля предприятий и учреждений.	2	—	—
4	Внутренний аудит как одна из форм внутреннего контроля	Специфика внутреннего аудита. Задачи внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в системе управления организацией. Нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит. Структурные подразделения внутреннего аудита. Планирование внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса. Подготовка рабочей документации аудита. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке.	4	Принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков и нарушений. Этика работы внутреннего аудита. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия.	2	—	—
5	Сравнительная характеристика особенностей институтов	Операционный аудит: его понятие, объекты, цель. Составляющие операционного аудита. Недостатки проведения операционного аудита. Роль	4	Структура процесса аудиторской проверки финансовой отчетности. Методика, применяемая при проверке, и итоговое аудиторское заключение.	2	—	—

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
	внутреннего аудита	и место операционного аудита в современном управлении. Цикл операционного аудита. Планирование операционного аудита. Стратегия операционного аудита. Аудит на соответствие требованиям: понятие, цель, объекты, субъекты. Аудит финансовой отчетности. Понятие и цель аудита финансовой отчетности.					
6	Ревизия как инструмент контроля	Особенности ревизии как метода финансового контроля. Понятие, цель и задачи ревизии. Предмет, субъекты и объекты ревизии. Правила проведения ревизии. Виды ревизии. Способы проведения ревизии. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии. Права ревизора. Организация контрольно-ревизионной работы.	4	Порядок проведения ревизии системы безналичных расчетов, системы бюджетирования и бизнес-планирования, управления финансовыми рисками, управления оборотными средствами, управления капиталом, политики привлечения новых финансовых ресурсов, управления структурой капитала, уровнем и динамикой финансовых результатов, имущественным и финансовым состоянием, деловой активностью и эффективностью деятельности предприятия. Окончание ревизии. Права, обязанности и ответственность ревизоров.	2	–	–
7	Зарубежный опыт организации финансового	Этапы становления финансового контроля в странах мирового сообщества. Организационно-правовые основы финансового контроля в	2	Организация финансового контроля в европейских странах и на американском континенте. Достоинства и недостатки разных	2	–	–

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
	контроля	зарубежных странах. Факторы развития систем финансового контроля. Модели организации финансового контроля в различных странах. Наиболее распространенные в развитых странах модели аудита: наполеоновская, Вестминстерская, коллегияльная. Четыре основных типа организации органов высшего государственного финансового контроля в странах Европейского Союза. Международные принципы финансового контроля. Лиамская декларация руководящих принципов контроля. Особенности организации финансового контроля в разных странах.		систем организации и функционирования финансового контроля зарубежных стран. Международные органы и организации финансового контроля. Финансовый контроль в ООН. Возможности применение зарубежного опыта организации финансового контроля в ЛНР.			
8	Государственный финансовый контроль как инструмент реализации финансовой политики государства	Государственный финансовый контроль – ключевой инструмент финансовой политики государства. Денежно-кредитный и валютный контроль. Теоретические аспекты бюджетного контроля и его влияние на финансовую политику государства.	4	Налоговый контроль.	1	–	–
9	Перспективы развития и реформирования финансового контроля	Актуальные проблемы финансового контроля в государстве. Анализ проблем финансового контроля на современном этапе. Эффективность осуществления финансового контроля в пределах государства.	2	Пути развития финансового контроля в государстве. Реформирование финансового контроля: цели, задачи и правовые вызовы.	2	–	–

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
10	Концепция долгосрочного социально-экономического развития и вопросы развития государственно-финансового контроля	Характеристика сценариев долгосрочного развития. Факторы и этапы экономического развития. Структурные особенности сценариев развития. Платежный баланс и развитие денежно-кредитной сферы. Вопросы развития государственного финансового контроля в государстве.	4	Совершенствование государственного финансового контроля как неотделимый элемент социально-экономического развития страны.	1	—	—
Всего аудиторных часов			36		18	—	

Таблицы 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Теоретические основы финансового контроля	Понятие финансового контроля. Цель, задачи и функции финансового контроля. Основные элементы финансового контроля: предмет, объект, субъект, сфера деятельности, принципы, процесс. Общая характеристика методов финансового контроля: документальный и фактический контроль. Сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения финансового контроля; результат; субъект принятия решения по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля. Заказчики финансового контроля и потребители его информации.	2	Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия. Роль финансового контроля в рыночной экономике.	2	–	–
2	Государственный финансовый контроль: его принципы, система и оценка эффективности	Становление и развитие государственного финансового контроля. Содержание, виды, формы: предварительный, текущий, последующий и методы государственного финансового контроля. Принципы государственного финансового контроля. Необходимость и значение оценки эффективности для повышения действенности финансового контроля. Объекты и направления оценки эффективности деятельности. Понятия и виды эффективности. Принципы оценки эффективности деятельности.	2	Критерии и показатели оценки эффективности деятельности. Критерии: результативности, действенности и экономичности. Критерии и показатели эффективности аналитической и контрольно-ревизионной деятельности. Информационная база оценки эффективности деятельности. Организация оценки эффективности деятельности. Регламентация оценки эффективности деятельности. Использование результатов оценки эффективности деятельности.	2	–	–

	Система государственного финансового контроля и внутренний финансовый контроль предприятий	Место финансового контроля в управлении деятельностью предприятия. Сущность финансового контроля на предприятии. Необходимые условия для организации контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Порядок организации контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Формы финансового контроля на предприятии.	2	Методы финансового контроля деятельности предприятия. Принципы осуществления финансового контроля деятельности предприятия. Развития финансового контроля предприятий. Пути совершенствования финансового контроля предприятий и учреждений.	2	–	–
4	Внутренний аудит как одна из форм внутреннего контроля	Специфика внутреннего аудита. Задачи внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в системе управления организацией. Нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит. Структурные подразделения внутреннего аудита. Планирование внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса. Подготовка рабочей документации аудита. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке.	4	Принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков и нарушений. Этика работы внутреннего аудита. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия.	4	–	–
Всего аудиторных часов			10		10	–	

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1 Критерии оценивания

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modul.pdf) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-3	экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на практических занятиях или лекциях (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение реферата (индивидуального задания) – всего 20 баллов.

Экзамен проставляется автоматически, если студент набрал в течении семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального. Экзамен по дисциплине «Управление финансовой санацией» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время экзаменационной сессии студент имеет право повысить итоговую оценку путём сдачи экзамена.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2 Темы для рефератов (индивидуальное задание)

Обязательным условием для сдачи экзамена по дисциплине «Финансовый контроль» является выполнение индивидуального задания, которое представляет собой написание и защиту реферата на одну из ниже приведенных тем.

- 1) История развития финансового контроля в государстве.
- 2) Государственный финансовый контроль в эпоху правления Ивана Грозного.
- 3) Государственный финансовый контроль на этапе правления Петра I.
- 4) Реформы системы финансового контроля в XIX – начале XX веков.
- 5) Система финансового контроля в СССР.
- 6) Становление и развитие системы финансового контроля в современном государстве.
- 7) Эволюция понятия «финансовый контроль».
- 8) Современное понимание понятия финансового контроля.
- 9) Особенности финансового контроля и его отличие от других видов контроля.
- 10) Финансовый контроль в системе функций финансов.
- 11) Цели и задачи финансового контроля.
- 12) Трансформация содержания и методов финансового контроля в условиях перехода к рынку.
- 13) Финансовый контроль как элемент системы управления.
- 14) Основные элементы финансового контроля: предмет; объект; субъект; сфера деятельности; принципы, процесс, метод (методика).
- 15) Классификация финансового контроля.
- 16) Внутренний и внешний контроль.
- 17) Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.
- 18) Документальный (формальный) и фактический контроль.
- 19) Проверка, обследование, надзор, анализ финансовой деятельности, наблюдение (мониторинг), ревизия.
- 20) Структура системы государственного финансового контроля.
- 21) Цели и задачи аудиторской деятельности.
- 22) Организационно-экономические основы аудиторской деятельности.
- 23) Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
- 24) Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий.
- 25) Ответственность экономических субъектов за уклонение от

обязательного аудита.

26) Контроль уровня профессионализма аудиторов.

27) Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности.

28) Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью.

29) Независимость аудитора и аудиторской организации.

30) Лицензирование аудиторской деятельности как метода контроля.

31) Порядок выдачи лицензий на право заниматься аудиторской деятельностью.

32) Инструменты контроля качества аудита.

33) Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

34) Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

35) Права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта.

36) Особенности ревизии как метода финансового контроля.

37) Виды и методы ревизии.

38) Способы проведения ревизии.

39) Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии.

40) Организационная модель внутренней ревизии.

6.3 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

Тема 1 Теоретические основы финансового контроля

1) Определение финансового контроля как составной части управления организацией.

2) Роль финансового контроля в управлении организацией.

3) Виды и формы финансового контроля.

4) Методы проведения финансового контроля.

5) Государственный контроль и надзор, субъекты и объекты контроля, их полномочия.

6) Система внутрихозяйственного финансового контроля.

7) Система внутреннего контроля и аудита организации.

8) Сущность понятия "формирование нетерпимости к коррупционному поведению".

9) Первоочередные меры по профилактике коррупции, определенные Федеральным законом «О противодействии коррупции».

Тема 2. Государственный финансовый контроль: его принципы, система и оценка эффективности

1) Дайте определение финансовой политики.

2) Охарактеризуйте основные типы финансовой политики.

3) Какие приоритеты предусматривает бюджетная и налоговая политика современной России?

4) Каково назначение финансового планирования?

5) Перечислите методы финансового планирования, применяемые в настоящее время.

6) Какие планы входят в систему финансовых планов государства?

7) Объясните, почему бюджетный план является центральным в системе финансовых планов?

8) Определите задачи финансового прогнозирования и финансового программирования.

9) Охарактеризуйте основные методы управления финансами.

10) Какие государственные институты участвуют в управлении финансами?

11) Перечислите основные функции Минфина России.

12) Назовите цели государственного финансового контроля.

13) Охарактеризуйте значение государственного финансового контроля в реализации экономической и финансовой политики государства.

14) Какова институциональная структура государственного контроля? Назовите задачи, решаемые каждым из осуществляющих его подразделений.

15) Перечислите виды и формы государственного финансового контроля, объясните их специфику.

Тема 3. Система государственного финансового контроля и внутренний финансовый контроль предприятий

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.

6) В чьих интересах осуществляется внутрихозяйственный ревизионный финансовый контроль.

7) В чем значение внутрихозяйственного управленческого финансового контроля.

8) Каково назначение внутрихозяйственного аудиторского контроля и в чьих интересах он организуется.

9) Какими органами и для чего организуется внутриведомственный финансовый контроль.

Тема 4. Внутренний аудит как одна из форм внутреннего контроля

1) В чем заключается специфика внутреннего аудита?

2) Каковы задачи внутреннего аудита?

3) Каково место внутреннего аудита в системе управления организацией?

4) Назовите основные нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит?

5) Как происходит планирование внутреннего аудита?

6) Какова последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса?

- 7) Как осуществляется подготовка рабочей документации аудита?
- 8) Каков порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке?
- 9) Какова этика работы внутреннего аудита?
- 10) Какие методы и приемы используются при проведении внутреннего аудита предприятия?

Тема 5. Сравнительная характеристика особенностей институтов внутреннего аудита

- 1) Перечислите основные этапы операционного аудита. Дайте их краткую характеристику.
- 2) С какой целью осуществляется подготовка промежуточных выводов и оперативных управленческих рекомендаций при операционном аудите?
- 3) Охарактеризуйте особенности этапа планирования операционного аудита.
- 4) С какой целью аудитор формирует стратегическую модель операционного аудита? В чем ее сущность и особенности формирования?
- 5) С какой целью при операционном аудите необходимо исследовать внешнее окружение экономического субъекта?
- 6) Назовите основные задачи операционного аудита внешнего окружения экономического субъекта.
- 7) С какой целью аудитор формирует «Оценочный лист» конкурентоспособности экономического субъекта?
- 8) С какой целью необходимо оценивать внутренний потенциал экономического субъекта при выполнении операционного аудита?
- 9) Приведите примеры приемов, применяемых аудитором при оценке внутреннего потенциала экономического субъекта.
- 10) В чем особенность формирования аддитивных и мультипликативных моделей при операционном аудиторском исследовании экономического субъекта?
- 11) Перечислите основные правила формирования мультипликативных моделей.
- 12) Что является информационной базой при операционном аудите?
- 13) Назовите основные источники информации при операционном аудите.
- 14) Назовите основные особенности формирования информационной базы при операционном аудите.

Тема 6 Ревизия как инструмент контроля

- 1) В чем заключаются особенности ревизии как метода финансового контроля?
- 2) Какие виды и методы ревизии вам известны?
- 3) Каковы способы проведения ревизии?
- 4) Какие общие требования предъявляются к проведению ревизии?
- 5) Какими правами обладает ревизор?
- 6) Раскройте содержание организационной модели внутренней ревизии?

- 7) Перечислите объекты ревизии
- 8) Каков порядок проведения ревизии системы безналичных расчетов?
- 9) Как осуществляется ревизия системы бюджетирования и бизнес-планирования?
- 10) Каковы особенности ревизии управления финансовыми рисками?
- 11) Как происходит ревизия управления оборотными средствами?
- 12) В чем суть ревизии управления капиталом?
- 13) Что включает в себя стадия окончания ревизии?

Тема 7 Зарубежный опыт организации финансового контроля

- 1) Охарактеризуйте виды ответственности в системе финансовых отношений в зарубежной практике.
- 2) Международное регулирование и сотрудничество в сфере государственного финансового контроля.
- 3) Создание контрольно-счетных органов представительной власти в области бюджетного контроля.
- 4) В чем заключается организация налогового контроля в зарубежных странах?
- 5) В чем заключается организация таможенного контроля в зарубежных странах?
- 6) В чем заключается организация бюджетного контроля в зарубежной практике?
- 7) В чем заключается организация денежно-валютного контроля в зарубежной практике?
- 8) В чем заключается организация страхового надзора в зарубежной практике?
- 9) В чем заключается организация банковского надзора в зарубежной практике?

Тема 8 Государственный финансовый контроль как инструмент реализации финансовой политики государства

- 1) Перечислите контрольные функции Банка России
- 2) Как осуществляется контроль за денежной массой?
- 3) Какие инструменты денежно-кредитной политики использует ЦБ РФ?
- 4) Каков порядок контроля за организацией наличного и безналичного денежного обращения?
- 5) Каково содержание деятельности Банка России как органа банковского регулирования и банковского надзора?
- 6) Как осуществляется государственная регистрация кредитных организаций?
- 7) Какие квалификационные требования предъявляются к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации?
- 8) Какие обязательные экономические нормативы установлены для кредитных организаций?
- 9) Что включает в себя отчетность кредитных организаций?
- 10) Как осуществляются проверки кредитных организаций?

11) Какие санкции в отношении кредитных организаций могут быть наложены?

12) В чем заключается подотчетность Банка России?

13) Какими контрольными функциями обладает Национальный банковский совет?

14) Что такое валютный контроль?

15) Каковы принципы валютного регулирования и валютного контроля?

16) Назовите органы валютного контроля

17) Какими правами и обязанностями обладают органы и агенты валютного контроля?

18) Каковы права и обязанности резидентов и нерезидентов?

19) Какая ответственность установлена за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования?

Тема 9 Перспективы развития и реформирования финансового контроля

1) Охарактеризуйте актуальные проблемы финансового контроля в государстве.

2) Проведите анализ проблем финансового контроля на современном этапе.

3) В чем заключается эффективность осуществления финансового контроля в пределах государств

4) Назовите пути развития финансового контроля в государстве.

5) Реформирование финансового контроля: цели, задачи и правовые вызовы

Тема 10 Концепция долгосрочного социально-экономического развития и вопросы развития государственного финансового контроля

1) Охарактеризуйте сценарии долгосрочного развития.

2) Назовите факторы и этапы экономического развития.

3) Перечислите структурные особенности сценариев развития.

4) Платежный баланс и развитие денежно-кредитной сферы.

5) Вопросы развития государственного финансового контроля в государстве.

6) Совершенствование государственного финансового контроля как неотделимый элемент социально-экономического развития страны.

6.4 Вопросы для подготовки к экзамену

1) В чем заключается основное содержание финансово контроля?

2) Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансово-экономическому контролю.

3) Какие методы финансового контроля вы знаете?

4) Какие виды финансового контроля вам известны?

5) Перечислите основные функции финансово-экономического контроля и раскройте содержание каждой из них.

6) Назовите основные задачи финансово-экономического контроля.

- 7) Перечислите и охарактеризуйте основные элементы финансового контроля.
- 8) Каково назначение финансового планирования?
- 9) Какие планы входят в систему финансовых планов государства?
- 10) В чем заключается специфика внутреннего аудита?
- 11) Каковы задачи внутреннего аудита?
- 12) Каково место внутреннего аудита в системе управления организацией?
- 13) Назовите основные нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит?
- 14) С какой целью осуществляется подготовка промежуточных выводов и оперативных управленческих рекомендаций при операционном аудите?
- 15) Охарактеризуйте особенности этапа планирования операционного аудита.
- 16) С какой целью аудитор формирует стратегическую модель операционного аудита? В чем ее сущность и особенности формирования?
- 17) Какие виды и методы ревизии вам известны?
- 18) Каковы способы проведения ревизии?
- 19) Какие общие требования предъявляются к проведению ревизии?
- 20) В чем заключается организация таможенного контроля в зарубежных странах?
- 21) В чем заключается организация бюджетного контроля в зарубежной практике?
- 22) В чем заключается организация денежно-валютного контроля в зарубежной практике?
- 23) Какие квалификационные требования предъявляются к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации?
- 24) Какие обязательные экономические нормативы установлены для кредитных организаций?
- 25) Что включает в себя отчетность кредитных организаций?
- 26) Какими правами и обязанностями обладают органы и агенты валютного контроля?
- 27) Каковы права и обязанности резидентов и нерезидентов?
- 28) Какая ответственность установлена за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования?
- 29) В чем суть ревизии управления капиталом?
- 30) Что включает в себя стадия окончания ревизии?

6.6 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Бочкарева, Е. А. Финансовый контроль в Российской Федерации : рабочая тетрадь / Е. А. Бочкарева, С. В. Кожушко. - Москва : РГУП, 2021. - 62 с. - ISBN 978-5-93916-917-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1869012> (дата обращения: 03.06.2024).
2. Козырин, А. Н. Государственный финансовый контроль: федеральные институты : учебное пособие / Р. Е. Артюхин, А. Н. Козырин, А. А. Ялбулганов ; под ред. А. Н. Козырина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2023. — 216 с. — DOI 10.12737/1915618. - ISBN 978-5-00156-283-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1915618> (дата обращения: 03.06.2024).

Дополнительная литература

1. Герасименко, А. Финансовый менеджмент для практиков: Полный курс MBA по корпоративным финансам ведущих бизнес-школ мира / А. Герасименко. - Москва : Альпина Паблишер, 2021. - 1011 с. - ISBN 978-5-9614-3716-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1905859> (дата обращения: 03.06.2024).
2. Контроль и ревизия. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, Р.А. Корнилович [и др.] ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 321 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048687. - ISBN 978-5-16-015731-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2049719> (дата обращения: 03.06.2024).

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ : официальный сайт. — Алчевск. — URL: library.dstu.education. — Текст : электронный.
2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.
3. Консультант студента : электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.
4. Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система. — URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red. — Текст : электронный.
5. IPR BOOKS : электронно-библиотечная система. — Красногорск. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. — Текст : электронный.

6. Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) : официальный сайт. — Москва. — <https://www.gosnadzor.ru/>. — Текст : электронный.

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

Наименование оборудованных учебных кабинетов	Адрес (местоположение) учебных кабинетов
<p>Специальные помещения: <i>учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, представления результатов самостоятельного исследования ВКР и др., оборудованная специализированной (учебной) мебелью; набором демонстрационного оборудования для представления информации: мультимедиа-проектор, компьютер</i> <i>компьютерный класс (учебная аудитория) для групповых и индивидуальных консультаций, для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ), организации самостоятельной работы, в том числе, научно-исследовательской, оборудованная учебной мебелью, компьютерами с неограниченным доступом к сети Интернет, включая доступ к ЭБС</i></p>	<p>ауд. <u>206</u> корп. <u>2</u></p> <p>ауд. <u>412</u> корп. <u>2</u></p>

Лист согласования РПД

Разработал
старший преподаватель кафедры
финансов и бухгалтерского учета
(должность)


(подпись)

К.В. Путилова
(Ф.И.О.)

и.о. заведующего кафедрой финансов
и бухгалтерского учета


(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры
финансов от 01.07.2024г.

и.о. декана факультета экономики, управления
и лингвистического сопровождения


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению
подготовки 38.03.01 Экономика
(финансы и кредит)


(подпись)

Е.А. Эккерт
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


(подпись)

О.А. Коваленко
(Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	