

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ
ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ



**Економічний
факультет**



**кафедра
аудиту, обліку та
оподаткування**

ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
ТА ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ / ІНДИВІДУАЛЬНОЇ
РОБОТИ СТУДЕНТІВ**

**для здобувачів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за першим (бакалаврським) рівнем вищої освіти**

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЦЕНТРАЛЬНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ
ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
ТА ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ / ІНДИВІДУАЛЬНОЇ
РОБОТИ СТУДЕНТІВ

для здобувачів вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
за першим (бакалаврським) рівнем вищої освіти

»

Затверджено на засіданні кафедри
аудиту, обліку та оподаткування
протокол № 14 від 14.03.2022 р.

Методичні рекомендації для підготовки до практичних занять та виконання самостійної / індивідуальної роботи студентів з навчальної дисципліни “Державний фінансовий контроль” для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування» за першим (бакалаврським) рівнем вищої освіти денної та заочної форми навчання / Укладачі: Головченко Н.Ю. – Кропивницький: ЦНТУ, 2022. – 21 с.

Рецензент

Шалімова Наталія Станіславівна, доктор економічних наук, професор

АНОТАЦІЯ ДИСЦИПЛІНИ ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ

Назва дисципліни	ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ
Викладач	Головченко Наталія Юріївна, кандидат економічних наук, доцент
Контактний телефон	050-450-11-99
E-mail:	natali.holovchenko@gmail.com
Консультації	Консультації проводяться в очному режимі відповідно до Графіку, розміщеному в інформаційному ресурсі http://moodle.kntu.kr.ua/?lang=ru , шляхом листування через електронну пошту, Viber, за допомогою засобів дистанційного зв'язку у режимі відеоконференцій Zoom, Skype

1. Коротка анотація до курсу

На сьогодні значна частина національного доходу перерозподіляється через систему державних фінансів. Ефективність такого розподілу багато у чому залежить від дієвості механізмів контролю виконання вимог бюджетного законодавства, витрачання державних ресурсів. Основною метою даної дисципліни є вивчення становлення і розвитку ефективної системи державного фінансового контролю. Контрольна функція визначає об'єктивні умови використання фінансового контролю в якості інструменту управління виробничими ресурсами і економічним потенціалом суспільства

Дисципліна «Державний фінансовий контроль» спрямована на засвоєння студентами теоретичних знань щодо організаційних основ здійснення державного фінансового контролю та набуття базових навичок контролю на практиці, застосовувати аналітичні прийоми виявлення та запобігання фінансових правопорушень, формування пропозицій по удосконаленню організації та проведення контрольних заходів.

2. Мета і завдання дисципліни

Метою вивчення навчальної дисципліни «Державний фінансовий контроль» є формування системи базових знань з методології, методики та організації державного фінансового контролю.

Завдання вивчення дисципліни «Державний фінансовий контроль»:

- вивчення теоретичних основ державного фінансового контролю та з'ясування його значення, задач і тенденцій розвитку у сучасних умовах господарювання;

- вивчення повноважень органів, що здійснюють державний фінансовий контроль в Україні,

- розуміння основних організаційно-методичних аспектів здійснення контрольних дій щодо різних суб'єктів, об'єктів і форм державного фінансового контролю;

- застосовування набутих теоретичних знань і практичних навичок під час виконання навчальних вправ і ситуацій щодо здійснення інспектування (ревізії), державного фінансового аудиту, податкових перевірок та інших контрольних заходів.

3. **Формат курсу - очний (offline / Face to face).**

4. **Результати навчання**

У результаті вивчення дисципліни студент повинен:

знати :

- організаційні процедури внутрішнього контролю;
- порядок проведення та об'єкти інвентаризації, а також процедури державного фінансового контролю визнання в обліку її результатів;
- форми, види, мету, методи і прийоми державного фінансового контролю діяльності суб'єктів господарювання;
- стадії і процедури контрольно-ревізійного процесу, особливості планування контрольно-ревізійної роботи, формування робочої документації і узагальнення результатів контролю, підготовки висновків і пропозицій;
- організаційні і методичні засади аудиту ефективності використання державних коштів.

вміти:

- знаходити типові помилки і порушення, що виникають в обліковій системі суб'єктів господарювання;
- володіти навичками щодо основних напрямів проведення контрольних заходів стосовно різних питань фінансово-господарської діяльності об'єктів контролю;
- об'єктивно оцінювати та аналізувати інформацію, отриману за результатами проведення контрольних заходів, готувати висновки та рекомендації для прийняття рішень за наслідками проведення цих заходів, здійснювати нагляд за їх виконанням при виявленні недоліків і порушень.

набути соціальних навичок (soft-skills):

- здійснювати професійну комунікацію, ефективно пояснювати і презентувати матеріал, взаємодіяти в командній діяльності;
- вміння планування та управління часом, робота з інформацією та прийняття рішень, розвиток проектного мислення, вміння переконання та аргументації.

Набути соціальних навичок (soft-skills):

- здійснювати професійну комунікацію, ефективно пояснювати і презентувати матеріал, взаємодіяти в командній діяльності;
- вміння планування та управління часом, робота з інформацією та прийняття рішень, розвиток проектного мислення, вміння переконання та аргументації.

5. **Формат дисципліни**

Для денної форми навчання: Викладання курсу передбачає традиційні лекційні заняття із застосуванням електронних презентацій, практичні заняття, виконання завдань в рамках самостійної роботи, в тому числі виконання

індивідуальних науково-дослідного завдання та інших видів робіт. Формат очний (offline / Face to face).

Для заочної форми навчання: Передбачено лекційні та практичні заняття у скороченому обсязі у очному форматі (offline / Face to face). У міжсесійний період – дистанційний (online) формат.

6. Обсяг дисципліни

На вивчення навчальної дисципліни відводиться 120 годин / 4 кредити ЄКТС.

Форма підсумкового контролю – екзамен.

7. Пререквізити

Вивчення дисципліни ґрунтується на знаннях з економічної теорії, бухгалтерського обліку, фінансового обліку, обліку в бюджетних установах, аудиту, фінансів, господарського законодавства.

8. Технічне й програмне забезпечення обладнання

У період сесії бажано мати мобільний пристрій (телефон) для оперативної комунікації з адміністрацією та викладачами з приводу проведення занять та консультацій. У міжсесійний період комп'ютерну техніку (з виходом у глобальну мережу) та оргтехніку для комунікації з адміністрацією, викладачами та підготовки (друку) рефератів і самостійних робіт.

9. Політика дисципліни

Академічна доброчесність	Здобувачі вищої освіти мають дотримуватися принципів академічної доброчесності, усвідомлювати наслідки її порушення.
Відвідування занять	Відвідування занять є важливою складовою навчання. Здобувачі вищої освіти мають відвідувати лекції і практичні заняття курсу. Пропущені заняття повинні бути відпрацьовані не пізніше, ніж за тиждень до заліково-екзаменаційної сесії.
Поведінка на заняттях	Здобувач вищої освіти зобов'язаний відвідувати всі заняття за розкладом, не запізнюватися, своєчасно виконувати поставлені завдання. Здобувач має дотримуватися етики поведінки. Студент повинен старанно виконувати завдання, брати активну участь в навчальному процесі. Завдання рахуються виконаними, якщо виконані і здані в зазначені викладачем строки, повністю виконані (розкривають тему завдання), не мають логічних і розрахункових помилок, виконані студентом самостійно. Здобувач має працювати з навчальної та додатковою літературою, з літературою на електронних носіях і в Інтернеті.

ТЕМАТИКА ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Практичне заняття 1. Сутність і функції державного фінансового контролю

План заняття

1. Поняття, сутність та значення державного фінансового контролю.
2. Предмет та об'єкти державного фінансового контролю.
3. Принципи організації і здійснення контролю.
4. Види та форми контролю.

Питання для опрацювання

1. Фінансовий контроль, його суть, мета і значення.
2. Функції державного фінансового контролю.
3. Предмет державного фінансового контролю.
4. Об'єкти державного фінансового контролю.
5. Принципи організації державного фінансового контролю.
6. Принципи здійснення державного фінансового контролю.
7. Види державного фінансового контролю та їх характеристика.
8. Організаційна структура суб'єктів державного фінансового контролю.
9. Загальнодержавний фінансовий контроль.
10. Спеціалізований державний фінансовий контроль.
11. Відомчий державний фінансовий контроль.
12. Комунальний (муніципальний) державний фінансовий контроль.
13. Рахункова палата України, її функції та повноваження.

Практичне заняття 2. Сутність і функції державного фінансового контролю

План заняття

1. Органи контролю та їх характеристика.
2. Обов'язки, права та відповідальність посадових осіб органів державного фінансового контролю і ревізованих підприємств та організацій.
3. Метод державного фінансового контролю.

Питання для опрацювання

1. Рахункова палата України, її функції та повноваження.
2. Державна аудиторська служба України, її структура та її функції.
3. Права, обов'язки і відповідальність державної аудиторської служби.

4. Фінансові санкції та адміністративні штрафи, що застосовуються державною аудиторською службою.
5. Державна фіскальна служба, її структура та функції.
6. Права, обов'язки і відповідальність органів державної фіскальна служби.
7. Порядок застосування фінансових санкцій та адміністративних стягнень органами державної фіскальної служби.
8. Ревізія як основна форма фінансового контролю.
9. Класифікації ревізій.
10. Ревізійні версії як засіб пізнання істини в ревізії.
11. Способи дослідження документів при проведенні ревізії.
12. Прийоми дослідження господарських операцій під час проведення ревізії.
13. Метод фінансового контролю.
14. Специфічні методичні прийоми фінансового контролю та їх характеристика.

Практичне заняття 3. Контрольно-ревізійний процес: планування та організація здійснення

План заняття

1. Організація проведення інспектування Держаудитслужбою України.
2. Інформаційне забезпечення контрольно-ревізійного процесу.
3. Основні етапи ревізії та їх сутність.
4. Особливості організації та проведення ревізії за поданням правоохоронних органів.
5. Оформлення результатів ревізії.

Питання для опрацювання

1. Історичний генезис служби фінансового контролю в Україні.
2. Склад та структура органів Державної аудиторської служби України.
3. Основні завдання та функції Держаудитслужби України.
4. Організація контрольно-ревізійної роботи органами Держаудитслужби.
5. Порядок проведення перевірок органами Держаудитслужби.
6. Інформаційне забезпечення перевірки, його види та використання в ході контролю.
7. Етапи ревізії, їх послідовність та зміст.
8. Ревізія за поданням правоохоронних органів: порядок проведення та оформлення результатів.

9. Особливості документування результатів ревізії.
10. Контроль за виконанням актів перевірок.

Практичне заняття 4. Державний фінансовий аудит діяльності суб'єктів господарювання

План заняття

1. Аудит та державний фінансовий аудит.
2. Аудит ефективності.
3. Сутність та принципи організації державного аудиту.
4. Стадії та етапи здійснення державного аудиту.
5. Планування державного фінансового аудиту.

Питання для опрацювання

1. Сутність аудиту як особливої форми контролю.
2. Державний фінансовий аудит як різновид державного фінансового контролю.
3. Мета та основні завдання державного фінансового аудиту.
4. Аудит ефективності, його цілі та завдання.
5. Предмет аудиту ефективності.
6. Відмінність аудиту ефективності від фінансового аудиту.
7. Принципи державного аудиту.
8. Завдання, обов'язки та повноваження Державного фінансового аудитора.
9. Види державного аудиту.
10. Етапи та стадії державного аудиту.
11. Планування аудиту: мета та основні стадії.
12. Структура плану аудиту.
13. Програма аудиту та її взаємозв'язок з планом перевірки.
14. Порядок затвердження програми аудиту, її перегляду та уточнення.
15. Особливості перевірки ризикових операцій.
16. Аудит результатів фінансової діяльності та оцінка виконання фінансових планів.
17. Аудит системи внутрішнього контролю.
18. Зовнішні та внутрішні фактори ризику.
19. Рівень суттєвості об'єктів аудиту.
20. Аудиторський звіт, його структура та зміст.

Практичне заняття 5. Державний фінансовий контроль та бюджетний процес

План заняття

1. Стадії та учасники бюджетного процесу.
2. Контроль та аудит у бюджетному процесі.
3. Повноваження органів державного фінансового контролю з контролю за дотриманням бюджетного законодавства.
4. Порухення бюджетного законодавства.
5. Заходи впливу за порушення бюджетного законодавства та відповідальність.
6. Нецільове використання бюджетних коштів.

Питання для опрацювання

1. Бюджетний процес, його основні стадії.
2. Принципи бюджетного процесу.
3. Функції контролю за використання коштів Бюджету.
4. Сутність та основні функції внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в бюджетних установах.
5. Повноваження органів державного фінансового контролю з контролю за дотриманням бюджетного законодавства.
6. Порухення бюджетного законодавства.
7. Заходи впливу за порушення бюджетного законодавства.
8. Основні ознаки нецільового використання бюджетних коштів.
9. Зупинення операцій з бюджетними коштами.
10. Відповідальність посадових осіб за порушення бюджетного законодавства.

Тема 6. Етика працівників Державної аудиторської служби України

План заняття

1. Кодекс етики: сутність та необхідність.
2. Морально-етичні принципи професійної діяльності.
3. Внутрішній контроль за дотриманням норм Кодексу етики та відповідальність.

Питання для опрацювання

1. Поняття кодексу етики, його цілі та основні завдання.
2. Наслідки недотримання кодексу етики для окремого працівника та Держаудитслужби в цілому.

3. Основні складові моралі працівників фінансового контролю.
4. Ключові принципи професійної етики.
5. Принцип незалежності як базовий принцип ефективного державного контролю.
6. Конфлікт інтересів, його сутність та способи уникнення.
7. Обмеження щодо використання відомостей отриманих в ході контрольних заходів.
8. Обмеження працівників Держаудитслужби щодо зайняття іншою діяльністю.
9. Заборони які існують для працівників Держаудитслужби при виконанні службових обов'язків.
10. Сутність внутрішнього контролю за додержанням кодексу професійної етики.

ВИМОГИ ЩОДО ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ

Важливою частиною навчання студентів є виконання ними самостійної роботи. Така робота передбачає ознайомлення студента із запропонованою тематикою, вибір напрямку дослідження та опрацювання літературних джерел

До виконання самостійної роботи ставляться наступні вимоги:

- самостійна робота повинна бути виконана на достатньо високому практичному рівні з залученням теоретичних джерел;
- робота повинна бути виконана самостійно та мати власні висновки стосовно отриманих результатів;
- робота повинна бути написана чіткою та грамотною мовою.

Структура роботи:

1. Титульний лист.
2. Розгорнутий план (включаючи вступ і висновок).
3. Текст, відповідний пунктами плану.
4. Висновки по кожному пункту плану.
5. Список використаної літератури.

Обсяг реферату не повинен бути меншим 10 сторінок. Кількість використаних джерел літератури повинна дорівнювати кількості сторінок роботи.

ТЕМАТИКА САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ ЗА МОДУЛЯМИ САМОСТІЙНА РОБОТА № 1

Тема: «Система державного Фінансового контролю в різних країнах світу».

Виконати реферат на тему: «Державний фінансовий контроль в різних країнах світу (за вибором). Порівняльна характеристика з системою державного фінансового контролю в Україні».

САМОСТІЙНА РОБОТА № 2

Тема: «Органи державного фінансового контролю в Україні»

Підготувати реферат на обрану тему.

Тематика рефератів

1. Державна фіскальна служба як орган державного фінансового контролю за діяльністю підприємства.
2. Контроль в системі державного казначейства.
3. Контрольні функції Національного банку України.
4. Контроль ефективності використання коштів державного бюджету Рахунковою палатою.
5. Митний контроль в Україні та його характеристика.
6. Контрольна діяльність Антимонопольного комітету України.
7. Контрольні функції Фонду державного майна України і його регіональних представництв.
8. Організація державного контролю за формуванням цін в Україні та якістю товарів, продукції (робіт, послуг).
9. Контрольні функції апарату Президента України.
10. Парламентський контроль за державними і місцевими фінансовими ресурсами.
11. Застосування громадського контролю.
12. Контроль у сфері соціального страхування.
13. Державний фінансовий контроль за цінними паперами і фондовим ринком.
14. Внутрішній (відомчий) фінансовий контроль у системі виконавчої влади.

САМОСТІЙНА РОБОТА 3

Тема: «Органи державного фінансового контролю в Україні»

Зробити порівняльну характеристику двох органів державного фінансового контролю за наступними критеріями:

№ з/п	Ознака		
1.	Мета		
2.	Завдання		
3.	Суб'єкт		
4.	Об'єкт		
5.	Правове регулювання		
6.	Ініціатори перевірки		

7.	Час здійснення		
8.	Принцип оплати праці		
9.	Можливість відмови від перевірки		
10.	Визначення обсягу перевірки		
11.	Виправлення виявлених під час перевірки недоліків		
12.	Поведінка у випадку виявлення зловживань		
13.	Документальне оформлення результатів перевірки		
14.	Користувачі інформації		

ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ. ІНДИВІДУАЛЬНЕ НАУКОВО-ДОСЛІДНЕ ЗАВДАННЯ.

Методичні вказівки до виконання індивідуальних завдань

Реферат – обов’язковий компонент атестації роботи студента за курсом “Ділове професійне спілкування”.

Підготовка реферату має цілі:

- закріплення, розширення та поглиблення теоретичних знань за курсом;
- розвиток практичних навичок самостійної роботи з філософської, соціологічної, психологічної літературою;
- оволодіння методикою аналізу проблем фінансового контролю;
- з’ясування ступеня підготовленості студента до самостійним, відповідальним судженням, оцінками теоретичних і наукових позицій по проблем ділового спілкування.

Реферат (лат. *referre* - доповідати, повідомляти) являє собою огляд літератури з якої проблеми (виклад змісту робіт, книг, статей, з позначенням позицій їх авторів з відповідних питань). Автор реферату аналізує, порівнює ці позиції.

Структура реферату:

6. Титульний лист.
7. Розгорнутий план (включаючи вступ і висновок).
8. Вступ.
9. Текст, відповідний пунктами плану з висновками по кожному з них.
10. Висновки до роботи.
11. Список використаної літератури.

Обсяг реферату не повинен бути меншим 10 сторінок. Кількість використаних джерел літератури повинна дорівнювати кількості сторінок роботи.

Методичні вказівки до виконання ІНДЗ

Обсяг науково-дослідної роботи не повинен бути меншим 15 сторінок. Робота повинна виконана на прикладі конкретного суб'єкта підприємницької діяльності. При виконанні завдання необхідно врахувати форму власності підприємства, вид діяльності, яким воно займається і т. ін.

Орієнтовна структура роботи

1. Титульний лист.
2. Вступ.
3. Характеристика підприємства, що підлягає інспектуванню.
4. Особливості діяльності підприємств галузі.
5. План ревізії (інспектування).
6. Програма ревізії (інспектування).
7. Висновки.
8. Список використаної літератури.

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТИВ ТА ДОПОВІДЕЙ ДЛЯ ВИКОНАННЯ ІНДИВІДУАЛЬНИХ ЗАВДАНЬ

ТЕМАТИКА ІНДИВІДУАЛЬНИХ ЗАВДАНЬ

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ 1

Підготувати реферат на обрану тему.

1. Критична оцінка теорії і практики державного фінансово-господарського контролю в історичному аспекті.
2. Організація контролю на підприємствах різних форм організації і власності.
3. Систематизація й узагальнення матеріалів ревізії.
4. Інвентаризація як методичний прийом фінансового контролю.
5. Контроль операцій на рахунках у банках.
6. Особливості контролю грошових коштів у касах підприємств різних галузей економіки.
7. Контроль розрахунків з підзвітними особами.
8. Контроль розрахунків з бюджетом громадян-платників ПДФО.
9. Контроль розрахунків з бюджетом платників податку на прибуток.
10. Контроль розрахунків з бюджетом платників ПДВ.
11. Контроль розрахунків з бюджетом платників місцевих податків і зборів.
12. Контроль розрахунків з покупцями та замовниками.
13. Контроль основних засобів і нематеріальних активів.
14. Контроль стану матеріальних цінностей.

15. Контроль перевірки малоцінних і швидкозношуваних предметів.
16. Методи та засоби контролю обсягів виробництва і реалізації продукції, робіт (послуг).
17. Контроль правильності визначення виробничої собівартості випущеної продукції, виконаних робіт (послуг).
18. Контроль розрахунків із працівниками з оплати.
19. Контроль правильності визначення доходів і витрат від основної (операційної) діяльності.
20. Контроль фінансових результатів від операційної діяльності.
21. Контроль статутної діяльності підприємств різних форм власності.
22. Контроль статутного капіталу підприємств різних форм власності.
23. Контроль фінансового стану підприємства.
24. Контроль доходів і фінансових результатів від іншої звичайної і надзвичайної діяльності.

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ 2

Підготувати реферат на обрану тему.

1. Контроль розподілу та використання чистого прибутку підприємств.
2. Контроль реальності балансу та інших форм фінансової звітності.
3. Контроль стану бухгалтерського обліку.
4. Контроль розрахунків з акціонерами і засновниками підприємства.
5. Особливості контролю стану бухгалтерського обліку в умовах його автоматизації.
6. Ефективність контрольно-ревізійної діяльності органів Держфінінспекції.
7. Фінансові санкції за порушення податкового законодавства.
8. Напрями контролю і джерела ревізії грошових коштів.
9. Напрями та джерела ревізії розрахунків з бюджетом з податку на додану вартість.
10. Напрями та джерела ревізії основних засобів.
11. Контроль виробничих запасів.
12. Контроль правомірності підприємницької діяльності підприємств і організацій.
13. Напрями контролю обсягів виконання виробничої програми підприємства.
14. Ревізія доходів і фінансових результатів від операційної діяльності підприємницьких структур.
15. Особливості контролю доходів від реалізації продукції на експорт.
16. Особливості контролю цільових надходжень з бюджету, кредитів під гарантії уряду України.
17. Перевірка стану внутрішньогосподарського обліку та контрольної роботи в бухгалтерії підприємства.

18. Контроль стану обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами.
19. Контроль стану податкового обліку.
20. Контроль стану обліку з податку на додану вартість.
21. Перевірка стану звітної дисципліни й достовірності звітності.
22. Методичні прийоми й способи контролю операцій списання простроченої кредиторської заборгованості.
23. Фінансові санкції за порушення податкового законодавства щодо звітності підприємств.
24. Мета та основні завдання відомчого контролю.

ТЕМАТИКА ІНДИВІДУАЛЬНОГО НАУКОВО-ДОСЛІДНОГО ЗАВДАННЯ

1. Виконати творчу роботу «Світ без фінансового контролю». Формат не важливий: есе, фотографії или відео. Необхідно розкрити тему – яким був би світ без фінансового контролю.
2. Скласти робочий план та програму ревізії (інспектування) фінансово-господарської діяльності конкретного підприємства за наступною структурою:

№ з/п	Питання ревізії та процедури контролю	Джерело інформації і даних		Терміни	Виконавець	Підпис
		Фінансова звітність та інші джерела інформації	Рахунки бухгалтерського обліку			

Методичні вказівки щодо виконання студентами презентації з курсу «Державний фінансовий контроль»

Створення презентації студентом є невід'ємною складовою частиною опанування дисципліни «Державний фінансовий контроль». Її метою є формування вміння опрацьовувати значні обсяги інформації та подавати матеріал, застосовувати узагальнення, формалізацію через локальні текстові визначення, таблиці, діаграмами, графіки, тощо; показати здатність студента самостійно осмислити матеріали дисципліни, систематизувати їх і викласти у доступній для сприйняття формі; сформувати вміння працювати з електронними засобами створення, редагування презентацій, тобто,

ком'ютерною технікою та відповідним програмним забезпеченням, враховуючи специфіку дисципліни.

Вимоги:

1. Презентація створюється з використанням прикладних програм (найчастіше – Microsoft Office Power Point);
2. Кількість слайдів не регламентується. Головна умова - розкрити зміст теми.
3. 70% від загального обсягу презентації повинні відводитися на розкриття змісту і суті обраного напрямку, 30% - факти та ймовірні можливості застосування теорії на практиці.

Оцінка:

1. Презентація – від 0 до 7 балів.
2. Захист – 3,0. (передбачає відповіді на питання аудиторії в усній формі).

ПЕРЕЛІК ТЕМ ДЛЯ ПРЕЗЕНТАЦІЇ

1. Діяльність монополій у нафтовій промисловості: міжнародна практика та державне регулювання.
2. Діяльність монополій у металургії: міжнародна практика та державне регулювання.
3. Діяльність монополій в автомобільній промисловості: міжнародна практика та державне регулювання.
4. Діяльність монополій у авіа та ракетно-будуванні: міжнародна практика та державне регулювання.
5. Діяльність монополій у хімічній промисловості: міжнародна практика та державне регулювання.
6. Діяльність монополій у банківській діяльності: міжнародна практика та державне регулювання.
7. Застосування технології блокчейн в державному регулюванні: світова практика.
8. Легалізація та державне регулювання криптовалютного бізнесу в різних країнах (за вибором).
9. Роль фінансової розвідки у моніторингу руху капіталу в країнах світу (за вибором).
10. Фінансовий контроль як фактор забезпечення фінансової безпеки країни.

11. Державний фінансовий контроль в Україні в умовах євроінтеграції та глобалізації.
12. Державне регулювання та контроль на ринку страхових послуг: світовий досвід.
13. Державне регулювання емісії грошей: світова практика.
14. Контроль у сфері публічних закупівель: світова практика та вітчизняний досвід.

СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ ТА ВИМОГИ

Види контролю: поточний, підсумковий.

Методи поточного контролю: спостереження за навчальною діяльністю здобувачів вищої освіти, усне опитування, письмовий контроль, тестовий контроль.

Форма підсумкового контролю: залік.

Рейтинг здобувача вищої освіти із засвоєння дисципліни визначається за 100 бальною шкалою. Передбачено два рубіжних контролю. Загальна кількість балів, виділених для оцінки результатів під час одного рубіжного контролю, складає 50 балів. Засвоєння здобувачем вищої освіти програмного матеріалу, що виноситься на рубіжний контроль, вважається успішним, якщо його рейтингова оцінка становить не менше встановленої мінімальної кількості - 18 балів.

Кожен з видів роботи (завдань), виконаних здобувачем вищої освіти протягом семестру, оцінюється визначеною кількістю балів з урахуванням їх обсягу і складності. Оцінювання здійснюється за допомогою таких форм: опитування (0-1 бал), дискусії (0-2 бали), розв'язання проблемних (практичних) ситуацій та презентація їх результатів (0-3 бали), підготовка есе та рефератів з визначених проблемних питань та презентація їх результатів (0-3 бали), виконання кейсів та презентація їх результатів (0-3 бали), тестування (максимально 10 балів), виконання індивідуального науково-дослідного завдання та презентація його результатів (максимально 15 балів).

Семестровий залік полягає в оцінці рівня засвоєння здобувачем вищої освіти навчального матеріалу на лекційних, практичних, семінарських або лабораторних заняттях і виконання індивідуальних завдань за стобальною та дворівневою («зараховано», «не зараховано») шкалою оцінювання результатів навчання. Семестровий залік з окремої дисципліни проводиться на останньому занятті, до початку екзаменаційної сесії. Оскільки передбачено виконання певних видів робіт на лекційних та практичних заняттях, виконання індивідуальних завдань, інших видів навчальної діяльності, тому оцінка здобувачу вищої освіти вище 60 балів може виставлятися без виконання ними підсумкової залікової роботи. У разі, якщо сума рейтингових балів менша ніж 60, але виконані умови допуску до семестрового контролю, здобувач вищої освіти виконує на останньому за розкладом занятті залікову контрольну роботу. За бажанням, здобувач вищої освіти має право на виконання залікової

контрольної роботи з метою підвищення кількості балів, які були набрані ним протягом семестру.

Оцінка ECTS	Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою для заліку
A	90-100	Зараховано
B	82-89	
C	75-81	
D	65-74	
E	60-64	
FX	35-59	не зараховано з можливістю повторного складання
F	1-34	не зараховано з обов'язковим повторним вивченням дисципліни

Рекомендована література

Базова

1. Белуха Н.Т. Контроль и ревизия в отраслях народного хозяйства: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 1992.
2. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: Підручник. - К.: Вища шк., 1994. - 172 с.
3. Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревизія: Навч. посіб. - Житомир: Вид-во ЖІТІ, 2000. - 396 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник для студентів вузів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит». / Вид. 2-е, доп. і перероб. / Ф.Ф.
5. Данилевский Ю. А., Мезенцев Т. Н. Финансовый контроль в отраслях народного хозяйства при различных формах собственности. - М.: Финансы и статистика, 1992. - 158 с.
6. Карауш М. И. Ревизия в отраслях народного хозяйства. - М.: Финансы и статистика, 1984. - 272 с.
7. Контроль і ревизія: Навч. посіб. / С. В. Бардаш, В. А. Дерій, Н. І. Петренко; За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. - Житомир: Вид-во ЖІТІ, 2000. - 384 с.
8. Національні стандарти бухгалтерського обліку в Україні. К.: АМУ, 1999. - 112 с.
9. Романів М. В. Державний фінансовий контроль і аудит: Навч.-метод. посіб. - К.: НІОС, 1998

Допоміжна

10. Білуха М.Т. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. / М.Т. Білуха. – К. : 2000. – 692 с.
11. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності “Облік і аудит” вищих навчальних закладів. / За

редакцією проф. Ф.Ф. Бутинця. – 4-е вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП “Рута”, 2002. – 688 с.

12. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. посібник. / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горецька. – Житомир, 2003. – 544 с.

13. Бутинець Ф.Ф. Історія розвитку бухгалтерського обліку: Навч. Посібник. У 2-х частинах. / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ЖІТІ, 1999. – 928 с.

14. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі. Практичний посібник. / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.:Лібра, 2001. – 840 с.

15. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 560 с.

16. Пархоменко В. М. Бухгалтерский учет в Украине. Нормативы, комментарии. - К.: Полиграфика, 1994.

17. Пилипенко І.І. Основи бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами (МСБО) . Навч. посібник. / І.І. Пилипенко, О.Ю. Редько. – К., 2001. – 184 с.

18. Пушкар М.С. Історія обліку та контролю господарської діяльності. Навч. посібник. / М.С. Пушкар, Н.В. Гавришко, Р.В. Романів. – Тернопіль: Карт-бланш, 2003. – 223 с.

19. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учеб. Пособие. / Я.В. Соколов. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

20. Соколов Я.В. История развития бухгалтерского учета. / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1985. – 367 с.

21. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.

22. Соколов Я.В. Очерки по истории бухгалтерского учета. / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 400 с.

Інформаційні ресурси

23. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

24. Закон України «Про господарські товариства» від 19 вересня 1991 року №1576-ХІІ (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1576-12>

25. ЗУ “Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні” від 16.10.2012 р. № 5463-VI (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>

26. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року №435-IV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15/page>

27. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року №436-IV (із змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу :

<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15/page>

28. Загальні моральні принципи професійної діяльності працівників державної контрольно-ревізійної служби (Кодекс етики). [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/57380>;

29. Постанова КМУ від 22 травня 2019 р. № 517 "Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання інформаційних технологій" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/517-2019-%D0%BF>

30. Постанова КМУ від 3 лютого 2016 р. № 43 "Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF>

31. Постанова КМУ від 20 квітня 2006 р. № 550 "Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF>

32. Постанова КМУ від 23 жовтня 2013 р. № 805 "Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю" [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF>