

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«Утверждаю»

Проректор по учебно-
методической работе
_____ Ю.А. Устименко
«25» мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.В.ДВ.06.02 Финансовый мониторинг и контроль

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Финансы организации
Форма обучения – заочная
Курс – 5
Семестр – 10
Всего зачетных единиц – 2, часов – 72 час.
Лекции – 6 час.
Практические занятия – 8 час.
Самостоятельная работа – 58 час.
Форма отчетности: зачет – 10 семестр

Программа составлена на основе ФГОС ВО по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Программу разработал:
кандидат эконом. наук, доцент Кузьмина Л.А.

Одобрена на заседании кафедры экономики
18 мая 2022 года, протокол № 9

Смоленск
2022

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.06.02 «Финансовый мониторинг и контроль» входит в вариативную часть в качестве дисциплины по выбору образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с формированием целостного представления о системе финансового мониторинга и контроля расчетных операций с денежными средствами экономического субъекта.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет», «Микроэкономика», «Статистика», «Экономика фирмы» и др. Также предполагается наличие у студентов глубоких знаний по общетеоретическим дисциплинам экономического профиля.

Целью дисциплины «Финансовый мониторинг и контроль» является приобретение теоретических и практических навыков выявления операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю, и необычных сделок, осуществляемых в целях легализации доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник в результате освоения дисциплины должен обладать следующими компетенциями.

Профессиональной:

способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать: финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности; систему сбора, обработки и формирования отчетной документации; методы внутреннего контроля в финансовых организациях; теоретические основы контроля как одного из элементов управления экономикой и его назначение; законодательные и нормативные акты по организации и проведению контрольно-ревизионных действий отдельных объектов бухгалтерского учета в РФ.

Уметь: собирать и анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, подготавливать отчетность; подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет; планировать и проводить финансовый контроль, в том числе составлять план и программу контрольно-ревизионных проверок; проводить документальную и фактическую проверку финансово-хозяйственных операций; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний.

Владеть: способами ввода информации и ее обобщения; методами выявления операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю; способами применения полученных сведений для принятия инвестиционных решений; навыками работы с официальными текстами нормативных документов, регулирующих контрольно-ревизионную деятельность; методами организации и осуществления государственного финансового контроля; навыками организовывать и проводить проверки финансово- хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов .

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы финансового контроля

Эволюция понятия «финансовый контроль». Современное понимание понятия финансового контроля. Особенности финансового контроля и его отличие от других видов контроля. Финансовый контроль в системе функций финансов. Цели и задачи финансового контроля. Трансформация содержания и методов финансового контроля в условиях перехода к рынку. Финансовый контроль как элемент системы управления. Возрастание роли финансового контроля в рыночной экономике.

Основные элементы финансового контроля: предмет; объект; субъект; сфера деятельности; принципы, процесс, метод (методика), техника и технология; механизм; сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения контроля; результат; субъект принятия решения по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля. Заказчики и потребители финансовой информации.

Тема 2. Финансовый контроль

Сущность и основные функции финансового контроля. Сущность и роль финансового контроля в управлении экономикой. Экономический, административный, хозяйственный, финансовый, текущий контроль. Понятие, предмет и объекты контрольной деятельности. Цель и задачи контроля. Классификация направлений (видов) финансового контроля.

Государственный финансовый контроль: понятие, задачи, объекты. Правовой контроль: понятие, задачи, объекты. Внутриведомственный контроль: понятие, задачи, объекты. Негосударственный финансовый контроль. Статистический контроль. Специализированный контроль. Общественный контроль. Независимый контроль (аудит). Внутрихозяйственный контроль.

Тема 3. Организация контроля

Классификация форм контроля по характеру субъектов, объему деятельности, срокам проведения, методам проверки, источникам данных, обследуемым периодам. Функции и требования к организации финансового контроля.

Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Органы контроля и их функции. Методические основы документального и фактического контроля. Методические приемы документального контроля, их элементы и особенности. Доброкачественные и недоброкачественные документы.

Методические приемы фактического контроля, особенности их осуществления: осмотр, обследование, инвентаризация, обмер выполненных работ, контрольный запуск сырья и материалов в производство, получение объяснений.

Тема 4. Ревизия: цели и порядок осуществления

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Организация внутреннего финансового контроля. Понятие, цель, задачи внутреннего контроля. Система внутреннего контроля организации. Элементы системы внутреннего контроля организации: среда контроля, система бухгалтерского учета, средства контроля. Ревизия денежных средств.

Цель, задачи, последовательность ревизии денежных средств. Источники ревизии. Нормативное регулирование операций движения денежных средств. Ревизия кассовых операций, проверка учета, хранения и использования бланков строгой отчетности. Ревизия операций по расчетному счету и прочим счетам в банках. Ревизия переводов в пути. Ответственность за нарушения в осуществлении денежных расчетов.

Ревизия товарно-материальных ценностей Цель и задачи ревизии товарно-материальных ценностей. Нормативное регулирование операций движения товарно-материальных ценностей.

Последовательность и источники ревизии, проверка складского хозяйства и обеспечения сохранности материальных ценностей, ревизия и контроль использования материалов в производстве, отпуска материальных ценностей в производство и на сторону, организации системы внутреннего контроля ТМЦ, организации синтетического и аналитического учета ТМЦ. Ревизия готовой продукции.

Тема 5. Государственный финансовый мониторинг

Построение эффективной системы финансового мониторинга в банках: структура, содержание, задачи. Структура органов кредитной организации по ПОД/ФТ. Структура документов кредитной организации по противодействию легализации преступных доходов.

Международная система ПОД/ФТ и международные стандарты. Международные документы и меры по борьбе с отмыванием денег. Международные стандарты и практика в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма (ПОД/ФТ).

Национальная система финансового мониторинга. Основные положения Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем" от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ.

Государственный финансовый мониторинг. Осуществление противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем в Российской Федерации. Основы финансового мониторинга Федеральной службой по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).

Тема 6. Внутренний контроль

Система внутреннего контроля в субъектах первичного финансового мониторинга. Выявление операций повышенного уровня риска: проблемы и правовые аспекты. Анализ клиентской базы, операций и оценка рисков.

Цели и задачи системы внутреннего контроля. Операции подлежащие обязательному контролю. Обязательные процедуры внутреннего контроля. Критерии выявления и признаки необычных сделок как программа системы внутреннего контроля.

Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом: финансовые и нефинансовые организации, представители нефинансовых отраслей и профессий. Субъекты первичного финансового мониторинга. Порядок организации работы по ПОД/ФТ у профессиональных участниках рынка ценных бумаг, риэлтерских и страховых компаниях, и др.

Порядок осуществления оперативного анализа. Анализ операций по счетам: технологические инструкции. Ответственность за нарушение законодательства в сфере ПОД/ФТ. Меры, применяемые за нарушение законодательств.

Тема 7. Денежно-кредитный и валютный контроль

Денежно-кредитный и валютный контроль Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора.

Установление ЦБ РФ обязательных правил проведения банковских операций. Государственная регистрация кредитных организаций. Установление квалификационных требований к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации. Обязательные экономические нормативы для кредитных организаций. Отчетность кредитных организаций. Проверки кредитных организаций. Санкции в отношении

кредитных организаций. Анализ деятельности кредитных организаций. Подотчетность Банка России. Контрольные функции национального банковского совета. Отчетность ЦБ РФ. Аудит Банка России.

Особенности организации финансового мониторинга в банковской сфере. Государственное регулирование в банковской сфере. Системы финансового мониторинга в кредитных учреждениях. Финансовый мониторинг Банка России. Организация мониторинга в прочих сферах деятельности Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю. Характеристика и критерии выявления. Использование сложных критериев отнесения операций.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1.	Теоретические основы финансового контроля	10	1	1	8
2.	Финансовый контроль	10	1	1	8
3.	Организация финансового контроля	10	1	1	8
4.	Ревизия: цели и порядок осуществления	10	1	1	8
5.	Государственный финансовый мониторинг	10	1	1	8
6.	Внутренний контроль	9	-	1	8
7.	Денежно-кредитный и валютный контроль	9	1	2	6
8.	Подготовка к зачету	4	-	-	4
ИТОГО		72	6	8	58

5. Виды учебной деятельности

Лекции

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные проблемы и вопросы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Тема 1. Теоретические основы финансового контроля

1. Эволюция понятия «финансовый контроль».
2. Особенности финансового контроля и его отличие от других видов контроля.
3. Финансовый контроль в системе функций финансов.
4. Основные элементы финансового контроля: предмет; объект; субъект.

Тема 2. Финансовый контроль

1. Сущность и основные функции финансового контроля.
2. Экономический, административный, хозяйственный, финансовый, текущий контроль.
3. Государственный финансовый контроль: понятие, задачи, объекты.

4. Правовой контроль: понятие, задачи, объекты. Внутриведомственный контроль.

Тема 3. Организация контроля

1. Классификация форм контроля по характеру субъектов, объему деятельности, срокам проведения, методам проверки, источникам данных, обследуемым периода
2. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Органы контроля и их функции
3. Методические основы документального и фактического контроля

Тема 4. Ревизия: цели и порядок осуществления

1. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов
2. Цель, задачи, последовательность ревизии денежных средств. Источники ревизии.
3. Ревизия товарно-материальных ценностей Цель и задачи ревизии товарно-материальных ценностей.

Тема 5. Государственный финансовый мониторинг

1. Построение эффективной системы финансового мониторинга в банках: структура, содержание, задачи.
2. Международная система ПОД/ФТ и международные стандарты.
3. Национальная система финансового мониторинга. Основные положения Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем" от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ.

Тема 6. Внутренний контроль

1. Выявление операций повышенного уровня риска: проблемы и правовые аспекты.
2. Цели и задачи системы внутреннего контроля.
3. Субъекты первичного финансового мониторинга.
4. Ответственность за нарушение законодательства в сфере ПОД/ФТ.

Тема 7. Денежно-кредитный и валютный контроль

1. Денежно-кредитный и валютный контроль.
2. Обязательные правила проведения банковских операций.
3. Отчетность кредитных организаций. Проверки кредитных организаций.
4. Особенности организации финансового мониторинга в банковской сфере.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

5.2. Практические занятия. На практических занятиях предусматривается проведение устных и письменных опросов по представленным вопросам, заслушивание докладов, проверка выполнения практических заданий, проверка конспектов рекомендованных книг изучаемых экономистов, написание эссе. Практические занятия проводятся в разных формах: обсуждение вопросов по плану практического занятия, анализ первоисточников, дискуссий

Практическое занятие 1.

Тема: Теоретические основы финансового контроля

Вопросы для обсуждения

1. Финансовый контроль: понятие, особенности, цели и задачи.
2. Финансовый контроль как элемент системы управления. Возрастание роли
финансового контроля в рыночной экономике.
3. Основные элементы финансового контроля.
4. Заказчики и потребители финансовой информации

Темы докладов, эссе, рефератов

1. Сущность контрольной деятельности: понятие, цель и задачи, объекты и субъекты контроля
2. Виды финансового контроля
3. Функции и требования к организации финансового контроля
4. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Органы контроля и их функции

Литература

Основная [1], [2]

Дополнительная [3], [4], [5]

Учебные задания

1. Сравните особенности нормативно-правового регулирования контрольно-ревизионной работы в РФ, органов контроля и их функции с европейскими.
2. Назовите основные признаки доброкачественных и недоброкачественных документов.
3. Какова роль международных организаций финансового контроля?

Практическое занятие 2.

Тема: Финансовый контроль

Вопросы для обсуждения

1. Сущность и роль финансового контроля в управлении экономикой.
2. Классификация направлений (видов) финансового контроля.
3. Государственный финансовый контроль: понятие, задачи, объекты
4. Внутриведомственный контроль: понятие, задачи, объекты.

Темы докладов, эссе, рефератов

1. Методические приемы документального контроля, их элементы и особенности
2. Методические приемы фактического контроля, особенности их осуществления
3. Понятие, цели, виды инвентаризации. Случаи обязательной инвентаризации
4. Порядок проведения инвентаризации

Литература

Основная [1], [2]

Дополнительная [3], [4], [5]

Учебные задания

1. Инспекторы Счетной палаты РФ при выполнении своих служебных обязанностей по проведению бюджетно-финансового контроля решили посетить складские помещения проверяемого предприятия, но были остановлены охраной предприятия, которая не допустила их к объекту проверки. Свои действия сотрудники охранного подразделения объяснили своими обязанностями, вытекающими из договора, заключенного администрацией предприятия с руководством частного охранного предприятия.
Оцените ситуацию. Правомерны ли действия охраны предприятия?
2. Организация получила из средств бюджета субъекта Федерации материальные ресурсы на расширение своего производства, однако израсходовала их на заработную плату своим работникам. Узнав о нарушении, Счетная палата РФ провела проверку на предприятии и наложила санкции на его руководство.
Правомерны ли действия Счетной палаты РФ?
3. В последнее время активно обсуждается вопрос о необходимости восстановления общественного контроля, игравшего заметную роль в советский период, в том числе в сфере финансовой деятельности государства.

Какова ваша позиция по вопросу о восстановлении общественного контроля? Могут ли участвовать в осуществлении контроля за соблюдением финансового законодательства средства массовой информации, политические партии и общественные организации?

Как, по вашему мнению, соотносится идея восстановления системы общественного контроля и курс на формирование гражданского общества? Можно ли общественный контроль рассматривать как атрибут гражданского общества?

Практическое занятие 3.

Тема: Организация контроля

Вопросы для обсуждения

1. Классификация форм контроля по характеру субъектов, объему деятельности, срокам проведения, методам проверки, источникам данных, обследуемым периодам.
2. Организация контрольно-ревизионной работы в РФ. Методические основы документального и фактического контроля
3. Методические приемы фактического контроля, особенности их осуществления: осмотр, обследование, инвентаризация, обмер выполненных работ, контрольный запуск сырья и материалов в производство, получение объяснений.

Темы докладов, эссе, рефератов

1. Правовой контроль: понятие, задачи, объекты.
2. Внутриведомственный контроль: понятие, задачи, объекты.
3. Негосударственный финансовый контроль.
4. Статистический контроль. Специализированный контроль.

Литература

Основная [1], [2]

Дополнительная [3], [4], [5]

Учебные задания

1. Сравните понятия «экономический», «административный», «хозяйственный», «финансовый», «текущий» контроль.
2. Рассмотрите понятия контроля в различных нормативно-правовых и методических трактовках.

Практическое занятие 4.

Тема: Ревизия: цели и порядок осуществления

1. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов
2. Понятие, цель, задачи внутреннего контроля. Система внутреннего контроля организации.
3. Цель, задачи, последовательность ревизии денежных средств. Источники ревизии
4. Ревизия товарно-материальных ценностей Цель и задачи ревизии товарно-материальных ценностей.

Темы докладов, эссе, рефератов

1. Особенности инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете
2. Ревизия как форма экономического контроля: понятие, цель, задачи ревизии
3. Органы, осуществляющие документальные ревизии. Принципы проведения ревизии
4. Основные этапы и последовательность контрольно-ревизионной работы

Литература

Основная [1], [2]
Дополнительная [3], [4], [5]

Учебные задания

1. Проанализируйте последовательность и источники ревизии: проверка складского хозяйства, ревизия и контроль использования материалов в производстве, организации системы внутреннего контроля ТМЦ, организации синтетического и аналитического учета ТМЦ, Ревизия готовой продукции.
2. Охарактеризуйте требование оптимизации организационной структуры субъектов контроля
3. Можно ли считать, что ревизия - форма экономического контроля? Аргументируйте.

Практическое занятие 5.

Тема: Государственный финансовый мониторинг

Вопросы для обсуждения

1. Построение эффективной системы финансового мониторинга в банках: структура, содержание, задачи.
2. Структура документов кредитной организации по противодействию легализации преступных доходов.
3. Международные документы и меры по борьбе с отмыванием денег. Международные стандарты и практика в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма (ПОД/ФТ).
4. Национальная система финансового мониторинга.
5. Государственный финансовый мониторинг.
6. Основы финансового мониторинга Федеральной службой по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).

Темы докладов, эссе, рефератов

1. Международная система ПОД/ФТ и международные стандарты.
2. Международные документы и меры по борьбе с отмыванием денег.
3. Международные стандарты и практика в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма (ПОД/ФТ).
4. Государственный финансовый мониторинг. Осуществление противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем в Российской Федерации.

Литература

Основная [1], [2]
Дополнительная [3], [4], [5]

Учебные задания

1. Проанализируйте понятия «отмывание денег», «финансирование терроризма», «предикатное преступление», «противодействие отмыванию денег и финансированию терроризма».
2. Что вы знаете о методах и способах отмывания денег? Кто такие профессиональные легализаторы? В чем особенности трехфазовой модели отмывания денег?
3. Какие макроэкономические последствия имеет отмывание денег?
4. Чем рискуют частные фирмы в случае их использования в целях отмывания денег и финансирования терроризма?

Практическое занятие 6.

Тема: Внутренний контроль

1. Выявление операций повышенного уровня риска: проблемы и правовые аспекты. Анализ клиентской базы, операций и оценка рисков.
2. Цели и задачи системы внутреннего контроля. Операции подлежащие обязательному контролю.
3. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом: финансовые и нефинансовые организации, представители нефинансовых отраслей и профессий.
4. Порядок осуществления оперативного анализа. Анализ операций по счетам: технологические инструкции.

Темы докладов, эссе, рефератов

1. Правовой контроль Изучение способов применения бухгалтерских познаний в юридической практике, их нормативного регулирования.
2. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов.
3. Организация внутреннего финансового контроля.

Литература

Основная [1], [2]

Дополнительная [3], [4], [5]

Учебные задания

1. *Задание № 1.* 16.01.2017 г. сотрудниками Управления Федеральной миграционной службы России на основании распоряжения была проведена проверка ООО «Юг-строй» по вопросу соблюдения миграционного законодательства. В ходе проверки установлен факт несвоевременного уведомления о привлечении к трудовой деятельности гражданина Украины Шумакова С. Ю. в качестве разнорабочего, что является нарушением п. 9 ст. 13.1 Федерального закона 15 «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» от 25.07.2002 № 115-ФЗ и п. 2 Правил подачи работодателем или заказчиком работ (услуг) уведомления о привлечении и использовании для осуществления трудовой деятельности иностранных граждан и (или) лиц без гражданства, прибывших в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, и имеющих разрешение на работу, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.03.2008 № 183. Гражданин Украины Шумаков С. Ю. осуществлял трудовую деятельность в обществе с 01.06.2015 г., что подтверждено трудовым договором от 01.06.2015 г. и приказом № 217-П-2017 от 01.06.2015 г., о привлечении указанного иностранного лица к трудовой деятельности ООО «Юг-Строй» уведомило общество 15.06.2015 г. По данному факту Управлением Федеральной миграционной службы России 27.02.2017 г. составлен протокол об административном правонарушении МС № 385246 и вынесено постановление о привлечении ООО «Юг-Строй» к административной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 18.15 КоАП РФ с наказанием в виде штрафа в размере 500 000 рублей. Правомерна ли в данной ситуации позиция Управления Миграционной службы? Есть ли в данном случае основания для привлечения работодателя к административной ответственности?
- Задание № 2.* ООО «Восток» являясь акционером АО «Север» обратилось в Арбитражный суд Краснодарского края с иском о признании недействительным протокола счетной комиссии об итогах голосования на общем собрании от 05.06.2017 г. в части определения голосов по выборам членов ревизионной комиссии, а также протокола общего очередного собрания акционеров общества от 12.06.2017 № 22 в части принятия решения по выборам членов ревизионной комиссии. Требования ООО «Восток»

мотивированы тем, что в нарушение законодательства, при подсчете голосов на общем собрании акционеров АО «Север» 05.06.2017 г. учтены голоса по акциям, принадлежащим членам совета директоров общества. Правомерны ли требования ООО «Восток»? Положения каких нормативно-правовых актов были нарушены акционерным обществом?

Практическое занятие 7.

Тема. Денежно-кредитный и валютный контроль

1. Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ.
2. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора.
3. Особенности организации финансового мониторинга в банковской сфере. Государственное регулирование в банковской сфере.
4. Системы финансового мониторинга в кредитных учреждениях. Финансовый мониторинг Банка России.
5. Организация мониторинга в прочих сферах деятельности. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом.
6. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю. Характеристика и критерии выявления. Использование сложных критериев отнесения операций.

Темы докладов, эссе, рефератов

1. Ревизия и компьютеризированная обработка экономической информации.
2. Требования, предъявляемые к изучению и оценке системы бухгалтерского учета.
3. Внутренний аудит в системе управления организации.
4. Ревизии в системе управления организации.
5. Контроль и ревизия учетной политики как одной из форм контроля?

Литература

Основная [1], [2]

Дополнительная [3], [4], [5]

5.3 Самостоятельная работа

Самостоятельная работа студентов (СРС) является важнейшим видом освоения содержания дисциплины, подготовки к практическим занятиям, зачету и экзамену. Сюда же относятся и самостоятельное углубленное изучение тем дисциплины.

При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются практические навыки, столь важные для последующей подготовки и защиты выпускной квалификационной работы и профессиональной деятельности студента.

Организация СРС ориентируется на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей студентов, переход от поточного к индивидуализированному обучению, с учетом потребностей и возможностей личности.

Для организации и контроля самостоятельной внеаудиторной работы студентов в течение семестра организуется обязательное прохождение студентами контрольных тестов по темам дисциплины с последующим обсуждением полученных результатов с преподавателем.

Самостоятельная работа реализуется в следующих формах

- непосредственно в процессе аудиторных занятий - на лекциях, практических занятиях (при выполнении заданий);

- в контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей и т.д.;
- в индивидуальной работе при выполнении студентом учебных и творческих задач.

Самостоятельная работа студентов предполагает следующие виды отчетности:

- подготовку и написание реферата, докладов, коротких сообщений и других письменных работ на заданные темы,
- выполнение заданий разнообразного характера;
- тестирование.

Контроль самостоятельной работы студентов осуществляется преподавателем регулярно на основе анализа результатов выполнения заданий для самостоятельной работы, тестирования, в процессе консультирования вне учебных занятий, при проверке письменных работ и по окончании курса - на экзамене.

В процессе изучения курса необходимо обратить внимание на самоконтроль знаний. С этой целью каждый студент после изучения каждой отдельной темы и затем всего курса по учебнику и дополнительной литературе должен проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов, которые помещены в конце каждой темы.

Важной составляющей самостоятельной работы является подготовка к семинарским занятиям, в том числе в формах:

- выполнения творческого задания - написания докладов, рефератов;
- подготовки короткого сообщения с мультимедийной презентацией;
- изучения материалов лекций, основной и дополнительной литературы.

а) Методические указания по подготовке студента к дискуссии

Дискуссия - это целенаправленное, коллективное обсуждение конкретной проблемы, сопровождающееся обменом идеями, суждениями, мнениями в группе. Эффективность использования учебной дискуссии как метода обучения определяется целым рядом факторов: актуальность выбранной проблемы; сопоставление различных позиций участников дискуссии; информированность, компетентность и научная корректность; соблюдение правил и регламента и др. Задача дискуссии – выявить разные подходы к пониманию проблемы, обсудить ее с различных точек зрения, выработать единую точку зрения.

Правила дискуссии: четкая формулировка своих мыслей; спор по существу; стремление к установлению истины; уважение точки зрения оппонента; проявление выдержки. В дискуссию должны быть вовлечены все студенты.

Преподаватель заранее знакомит студентов с вопросами, которые будут обсуждаться. Студенты разбиваются на небольшие подгруппы, которые готовят свои материалы для подготовки ответов. Выступающий от подгруппы студент должен отразить аргументировано либо единую точку зрения, либо различные точки зрения по конкретному вопросу. Другие студенты этой подгруппы могут выступить с дополнительной аргументацией. Представители других подгрупп могут задавать вопросы для уточнения позиций, а затем вступать в спор, аргументируя свое согласие или несогласие с представленной позицией.

В конце дискуссии преподаватель обобщает результаты дискуссии, отмечает наиболее активных студентов, которые смогли продемонстрировать, как полученные теоретические знания помогают объяснить происходящие в экономике реальные явления и процессы.

б) Рекомендации к выполнению студентами заданий для самостоятельной работы

При подготовке к практическому занятию студент должен выполнить учебные задания. Каждое задание представляет собой частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Оформление результатов самостоятельной работы

По результатам выполнения каждого из заданий для самостоятельной работы формируется письменный отчет, который содержит тезисный ответ на сформулированные вопросы и аргументы в его защиту.

в) Рекомендации по подготовке к практическому заданию

При изучении дисциплины «Институциональная экономика» практические занятия являются важными и обязательными формами учебного процесса, они предусматриваются учебным планом как формы аудиторной работы со студентами и являются дополнением к самостоятельной форме работы студентов, лекционной форме обучения и её углублением.

Практические занятия включают две основные формы работы:

1) теоретическую – устное или письменное обсуждение поставленных проблем, проверка знаний и понимания студентами теоретических положений курса экономики, экономических законов, категорий, зависимостей и т.п.;

2) расчётно-графическую – выполнение расчётов для конкретных хозяйственных ситуаций с анализом полученных результатов и изображением их в виде формул, таблиц и графиков.

Для подготовки к практическим занятиям студент должен завести специальную тетрадь, в которой фиксируются: 1) тема данного занятия; 2) вопросы, выносимые для обсуждения на данном занятии (при этом каждый вопрос записывается на отдельной странице тетради); 3) план, тезисы или краткий конспект выступления студента или для дополнения выступлений других студентов по каждому вопросу; 4) сложные для понимания вопросы с целью их выяснения и уяснения на занятии; 5) тезисы в виде новой для студента информации, полученной на занятиях от других студентов или от преподавателя.

Процесс подготовки к практическим занятиям целесообразно и важно вести в следующем порядке:

1. Внимательно ознакомиться с вопросами, которые выносятся на данное семинарское и/или практическое занятие.

2. Прочитать конспект лекции по данной теме, отмечая материал, необходимый для изучения поставленных вопросов.

3. Внимательно изучить рекомендуемую к данной теме занятий литературу, в первую очередь основную.

4. Уделить особое внимание основным экономическим категориям и законам изучаемой темы, владение которыми способствует эффективному усвоению всего курса.

5. Уяснить имеющиеся в данной теме формулы, которые используются для выполнения необходимых расчётов.

6. Учебные домашние задания следует выполнять после изучения теоретических вопросов данной темы. Выполнение каждого задания требует системы аргументации правильности решения, выбранного ответа, выводов, так как часть предлагаемых заданий носит дискуссионный характер.

Высокому уровню подготовки к практическому занятию способствует постоянное обращение студента к ранее изученному материалу, установление и прослеживание взаимосвязей между изученным и изучаемым разделом курса «Институциональная экономика»

Работа на практических занятиях предполагает высокую активность студента и соответствие следующим требованиям: 1) воспроизведение в течение 5 – 10 минут подготовленного выступления по вопросам без его дословного чтения; 2) изображение на доске и пояснение графических моделей и формул; 3) свободное владение терминологией текущего и пройденного курса экономики; 4) готовность и умение отвечать на вопросы преподавателя и студентов; 5) готовность к дискуссии по вопросам, носящим дискуссионный характер; 6) делать вывод из сказанного; 7) добиваться углубления своих знаний путём выяснения и уяснения сложных для понимания вопросов.

			<p>финансовый контроль, в том числе составлять план и программу контрольно-ревизионных проверок; проводить документальную и фактическую проверку финансово-хозяйственных операций; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний.</p> <p>«Не зачтено» <i>Не умеет</i> собирать и анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, подготавливать отчетность; подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет; планировать и проводить финансовый контроль, в том числе составлять план и программу контрольно-ревизионных проверок; проводить документальную и фактическую проверку финансово-хозяйственных операций; оценивать состояние защитных функций системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующих субъектов в целях предупреждения и прогнозирования возможных противоправных деяний.</p> <p>«Зачтено» <i>Владеет</i> способами ввода информации и ее обобщения; методами выявления операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю; способами применения полученных сведений для принятия инвестиционных решений; навыками работы с официальными текстами нормативных документов, регулирующих контрольно-ревизионную деятельность; методами организации и осуществления государственного финансового контроля; навыками организовывать и проводить проверки финансово-</p>
--	--	--	---

				<p>хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов «Не зачтено» <i>Не владеет</i> способами ввода информации и ее обобщения; методами выявления операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю; способами применения полученных сведений для принятия инвестиционных решений; навыками работы с официальными текстами нормативных документов, регулирующих контрольно-ревизионную деятельность; методами организации и осуществления государственного финансового контроля; навыками организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов</p>
--	--	--	--	---

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА (ПРИМЕРЫ)

Критерии оценивания результатов обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций

Для оценивания результатов обучения в виде **ЗНАНИЙ** используются следующие процедуры и технологии:

- работа на практических занятиях (ответы на вопрос(ы), решение задач);
- тестирование.

Для оценивания результатов обучения в виде **УМЕНИЙ и ВЛАДЕНИЙ** используются следующие процедуры и технологии:

- подготовка докладов, рефератов, сообщений;
- участие в дискуссиях.

I. Критерии оценки участия в дискуссии

Тема дискуссии: Государственный финансовый мониторинг

Шкала оценивания участия в дискуссии

Полнота и точность представленной информации: знание основных категорий институциональной экономики, механизмы, определяющие поведение экономических агентов, взаимосвязи экономических процессов с процессами, происходящими в обществе	0-10 баллов 0-10 баллов 0-10 баллов
Умение анализировать экономическую реальность с позиции институционального подхода(грамотность и убедительность авторской позиции изложения, аргументированность выводов)	0-10 баллов
Владение основами инструментарием анализа конкретных, в том числе и нестандартных, ситуаций в экономике; навыками использования информации для подтверждения своей точки зрения на объяснение процессов, происходящих в современной экономике	0-10 баллов
Итоговая оценка	0-50 баллов

По сумме баллов студент может получить за участие в дискуссии до 50 баллов.

<i>Результаты</i>	<i>Оценка</i>
21-50	зачтено
0-20	не зачтено

II. Задания для самостоятельной работы и требования по их выполнению

Пример:

Задание 1. Инспекторы Счетной палаты РФ при выполнении своих служебных обязанностей по проведению бюджетно-финансового контроля решили посетить складские помещения проверяемого предприятия, но были остановлены охраной предприятия, которая не допустила их к объекту проверки. Свои действия сотрудники охранного подразделения объяснили своими обязанностями, вытекающими из договора, заключенного администрацией предприятия с руководством частного охранного предприятия.

Оцените ситуацию. Правомерны ли действия охраны предприятия?

Задание 2. Организация получила из средств бюджета субъекта Федерации материальные ресурсы на расширение своего производства, однако израсходовала

их на заработную плату своим работникам. Узнав о нарушении, Счетная палата РФ провела проверку на предприятии и наложила санкции на его руководство.
Правомерны ли действия Счетной палаты РФ?

Задание 3. В последнее время активно обсуждается вопрос о необходимости восстановления общественного контроля, игравшего заметную роль в советский период, в том числе в сфере финансовой деятельности государства.

Какова ваша позиция по вопросу о восстановлении общественного контроля? Могут ли участвовать в осуществлении контроля за соблюдением финансового законодательства средства массовой информации, политические партии и общественные организации?

Как, по вашему мнению, соотносится идея восстановления системы общественного контроля и курс на формирование гражданского общества? Можно ли общественный контроль рассматривать как атрибут гражданского общества?

Критерии оценивания заданий по самостоятельной работе

Показатели по уровням	оценка
Студент выполняет задание самостоятельно, теоретически обосновывает свое решение, задание выполнено на 95-100%	отлично
Студент выполняет задание самостоятельно, возникают некоторые проблемы с теоретическим обоснованием решения, задача решена на 80-94%	хорошо
Студенту при выполнении заданий требуется помощь, возникают проблемы с теоретическим обоснованием решения, задание выполнено на 60-79%	удовлетворительно
Студент не может самостоятельно выполнить задание, не может теоретически обосновать решение, задание выполнено менее чем на 60%	неудовлетворительно

II. Вопросы для подготовки к практическим занятиям

Практические занятия представляют собой групповую совместную работу студентов и преподавателя, связанную с обсуждением объединенных вокруг определенной темы проблем. Это обсуждение предполагает обязательное знакомство каждого студента с предложенным кругом источников, отбором из них необходимой информации, которая позволяет быть основой для реконструкции рассматриваемой проблемы. Помимо этого студент должен законспектировать предложенный круг научно-исследовательской литературы по предложенной проблеме. В совокупности этот материал должен быть предварительно самостоятельно проанализирован, чтобы быть готовым участвовать в совместном обсуждении. По каждому из вынесенных вопросов на занятие может выступать со своей позицией не один студент. Чем выше уровень подготовленности аудитории, тем больше вероятность дискуссионного стиля обсуждения.

Практические занятия в идеале строятся на инициативном поведении аудитории, но в случае отсутствия такового преподаватель сам вправе избирать докладчика по тому или иному вопросу. В результате обсуждения всего круга проблем, относящихся к тематике семинарских занятий студент с целью мониторинга полученных знаний сдают индивидуальный письменный зачет по персональным вопросам.

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями на практических занятиях

Студент демонстрирует сформированность компетенций на итоговом уровне, обнаруживает систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.	5 (зачтено)
Студент демонстрирует сформированность компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.	4 (зачтено)
Студент демонстрирует сформированность компетенций на базовом уровне: им допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями.	3 (зачтено)
Студент демонстрирует сформированность компетенций на уровне ниже базового, проявляет недостаточность знаний, умений, навыков. Проявляется практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.	2 (не зачтено)

Критерии выставления зачета

Оценка «зачтено» по дисциплине выставляется при получении оценки «зачтено» за каждый вид самостоятельной работы, определённый данной программой в разделе 6.

Оценка «**зачтено**» предполагает:

- Хорошее знание основных терминов и понятий курса;
- Хорошее знание и владение методами и средствами решения задач;
- Последовательное изложение материала курса;
- Умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов;
- Достаточно полные ответы на вопросы;
- Умение использовать фундаментальные понятия при ответе.

Оценка «**не зачтено**» предполагает:

- Неудовлетворительное знание основных терминов и понятий курса;
- Неумение решать задачи;
- Отсутствие логики и последовательности в изложении материала курса;
- Неумение формулировать отдельные выводы и обобщения по теме вопросов;
- Неумение использовать фундаментальные понятия при ответах.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Основная литература

1. Валютное регулирование и валютный контроль : учебник для вузов / Ю. А. Крохина, Н. Е. Абрамова, Е. В. Рябова, Н. А. Семёнкина ; под редакцией Ю. А. Крохиной. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 252 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15226-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492046> (дата

обращения: 06.06.2022).

2. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495671> (дата обращения: 06.06.2022).

Дополнительная литература

1. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля : Учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Под ред. М.В. Мельник; Финансовая Академия при Правительстве РФ. - М.: Магистр, 2011. - 384 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0014-9 <http://znanium.com/bookread2.php?book=307732>
2. Кучеров И.И. Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие / Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. - М.: Контракт, ИЗИСП, 2016. - 320 с.: 60х90 1/16 ISBN 978-5-98209-180-2 <http://znanium.com/bookread2.php?book=791905>
3. Степашин С. В., Столяров Н. С., Шохин С. О., Жуков Н. С. Государственный финансовый контроль. – СПб.: Питер, 2016.
4. Гусева, И. А. Финансовые рынки и институты: учебник и практикум для академического бакалавриата / И. А. Гусева. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 347 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00339-0. <https://biblio-online.ru/viewer/B67C321B-4E55-4A91-9ED4-49BB2AFDD4E6#page/1>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Федеральный образовательный портал. – URL: <http://ecsocman.hse.ru/>.
2. База данных Евростат. – URL: <http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/eurostat/home/>.
3. Поисковые системы <http://www.google.ru/>, www.yandex.ru/ и др.
4. Официальный сайт Минфина России. - URL: <http://minfin.ru/>
5. Сайт Интернет-ресурсов для профессиональных финансистов, обозначен как «Финансы в Интернете» - URL: <http://www.abercade.ru>
6. Электронно-библиотечная система Издательство «Юрайт» Режим доступа: <https://biblio-online.ru>

8. Методические указания по освоению дисциплины

Методические указания при подготовке вопросов для обсуждения

Вопросы для обсуждения являются обязательным этапом при подготовке к практическому занятию. На занятии представляются в форме устного ответа. При подготовке следует использовать лекционный материал, учебную литературу, информационные технологии. Для более глубокого постижения курса и более основательной подготовки рекомендуется ознакомиться с дополнительной литературой. Готовясь к занятию, к устному ответу студент должен:

- ознакомиться с общим планом вопросов для обсуждения;
- внимательно прочесть свой конспект лекции по изучаемой теме;
- с незнакомыми, новыми, сложными терминами и понятиями следует ознакомиться, обращаясь к учебной литературе, словарям, энциклопедии либо используя информационные ресурсы;
- выделить в рассматриваемой теме самое главное и сосредоточить на этом основное внимание при подготовке;
- ознакомиться с нормативными правовыми актами, либо документами регламентирующими изучаемый вопрос;
- законспектировать рекомендуемую литературу,
- внимательно осмыслить фактический материал и сделать выводы;

- отразить связь выступления с предшествующей темой или вопросом.

Устный ответ на каждый вопрос из плана занятия должен быть доказательным и аргументированным, студенту нужно уметь отстаивать свою точку зрения, использовать документы, монографическую, учебную и справочную литературу. Выступление выстраивать в соответствии с логикой материала, аргументированно, правильно и содержательно использовать понятия и термины, грамотно и полно отвечать на заданные вопросы, суметь сделать выводы и показать значимость данной проблемы для изучаемого курса.

9. Перечень информационных технологий

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный АО «Лаборатория Касперского».

Microsoft Open License в составе:

- Microsoft Windows Professional XP, 7, 8, Server Russian;
- Microsoft Office 2003-2016 Russian.

10. Материально-техническая база

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: 214000, г. Смоленск, ул. Пржевальского, д.4, уч. корпус № 2, ауд. 510.

Стандартная учебная мебель (60 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Проекционный экран LUMA – 1 шт.

Мультимедиапроектор Acer – 1 шт.

Ноутбук HP 530 – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Помещение для самостоятельной работы: 214000, г. Смоленск, ул. Пржевальского, д.4, уч. корпус №2, ауд. 520 (компьютерная лаборатория с выходом в Интернет)

Компьютерный студенческий стол – 15 шт.

Компьютерный стол для преподавателя – 1 шт.

Интерактивная доска IQBoard

Мультимедиа проектор Optima PX 329 DLP

16 персональных компьютеров с выходом в Интернет

Стандартная учебная мебель (16 учебных посадочных мест).

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6314D932A1EC8352F4BBFDEFD0AA3F30
Владелец: Артеменков Михаил Николаевич
Действителен: с 21.09.2022 до 15.12.2023