

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кривцова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 27.02.2025 15:50:58
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2


**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ ИМЕНИ
МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

КАФЕДРА ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ И КОНТРОЛЯ

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой цифровой аналитики
и контроля


Л.А. Ващенко
(подпись)

«20» февраля 2024 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.ДВ.01.01 КОНТРОЛЬ И РЕВИЗИЯ

(наименование учебной дисциплины)

38.03.01 Экономика

(код и наименование специальности)

Учет и аудит

(профиль)

Разработчик:

доцент
(должность)



(подпись)

Т.С. Малетова

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры
от 20.02.2024 г., протокол № 13

Донецк 2024 г.

**Паспорт
оценочных материалов по учебной дисциплине**

Контроль и ревизия
(наименование учебной дисциплины)

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля), практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-3. Способен руководить процессом внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности).	Тема 1. Сущность, цели, задачи и принципы государственного финансового контроля.	5
		Тема 5. Методический инструментарий государственного финансового контроля.	5
		Тема 6. Обобщение и реализация результатов ревизии. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	5
		Тема 7. Контроль и ревизия формирования и изменения собственного капитала.	5
		Тема 9. Контроль и ревизия ресурсов в денежных средствах и расчетах.	5
		Тема 10. Контроль и ревизия запасов.	5
2	ПК-5. Способен руководить структурным подразделением внутреннего контроля	Тема 2. Контрольно-ревизионные органы и их функции.	5
		Тема 3. Система правового регулирования государственного финансового контроля и ревизии.	5
		Тема 4. Организация и планирование контрольно-ревизионного процесса.	5
		Тема 6. Обобщение и реализация результатов ревизии. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения.	5
		Тема 8. Контроль и ревизия необоротных активов.	5
		Тема 11. Контроль и ревизия формирования доходов, расходов и определения финансовых результатов.	5

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля), практики	Наименование оценочного средства
1	ПК-3. Способен руководить процессом внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности).	ИДК-1 _{ПК-3} Организует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности). ИДК-2 _{ПК-3} Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности). ИДК-3 _{ПК-3} Распределяет полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнением процедур внутреннего контроля, осуществляет проверку их выполнения.	Тема 1. Сущность, цели, задачи и принципы государственного финансового контроля. Тема 5. Методический инструментарий государственного финансового контроля. Тема 6. Обобщение и реализация результатов ревизии. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения. Тема 7. Контроль и ревизия формирования и изменения собственного капитала. Тема 9. Контроль и ревизия ресурсов в денежных средствах и расчетах. Тема 10. Контроль и ревизия запасов.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания, тест, ТМК1 ТМК2 ТМК3

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля), практики	Наименование оценочного средства
	ПК-5. Способен руководить структурным подразделением внутреннего контроля	ИДК-1 _{ПК-5} . Организует работу структурного подразделения внутреннего контроля. ИДК-2 _{ПК-5} . Управляет штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля. ИДК-3 _{ПК-5} . Планирует работу структурного подразделения. ИДК-4 _{ПК-5} . Формирует завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля ИДК-5 _{ПК-5} . Представляет руководству самостоятельного структурного подразделения внутреннего контроля завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля.	Тема 2. Контрольно-ревизионные органы и их функции. Тема 3. Система правового регулирования государственного финансового контроля и ревизии. Тема 4. Организация и планирование контрольно-ревизионного процесса. Тема 6. Обобщение и реализация результатов ревизии. Применение процедуры ответственности за допущенные финансовые нарушения. Тема 8. Контроль и ревизия необоротных активов. Тема 11. Контроль и ревизия формирования доходов, расходов и определения финансовых результатов.	Собеседование (устный опрос), разноуровневые задачи и задания, тест, ТМК1 ТМК2 ТМК3

**Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу
«Собеседование (устный опрос)»**

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
2	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
1	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
	причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
0,5	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу
«Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
3	Разноуровневые задачи и задания выполнены на высоком уровне (даны правильные ответы на 90-100% вопросов/задач)
2	Разноуровневые задачи и задания выполнены на среднем уровне (даны правильные ответы на 75-89% вопросов/задач)
1	Разноуровневые задачи и задания выполнены на низком уровне (даны правильные ответы на 60-74% вопросов/задач)
0	Разноуровневые задачи и задания выполнены на неудовлетворительном уровне (даны правильные ответы на 0-59% вопросов/задач)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа по смысловому модулю 1» (ТМК 1)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
6,75-9,0	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4,5-6,75	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
2,25-4,5	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
0-2,25	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа по смысловому модулю 2» (ТМК 2)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
2,25-3,00	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
1,50-2,25	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
0,75-1,50	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
0,00-0,75	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа по смысловому модулю 1» (ТМК 3)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
1,5-2,0	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
1,0-1,5	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
0,6-1,0	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
0,0-0,5	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Собеседование (устный опрос)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины
2.	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения	Комплект разноуровневых задач и заданий

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
		синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	
3.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
2.	Контрольная работа (ТМК)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или учебной дисциплине.	Комплект контрольных заданий по вариантам

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 40 баллов. Минимальное количество баллов, необходимое для допуска к экзамену составляет 20 баллов.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала учебной дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, решения разноуровневых задач и заданий, тестов, контрольной работы.

Собеседование (устный опрос) осуществляется по лекционному материалу и материалу для самостоятельного изучения обучающимся. Развернутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий (по темам 1-6) направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие аналитических умений обучающихся;
- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Разноуровневые задачи и задания предполагают решение задач разного уровня, расчет и анализ различных показателей, составление и анализ формул, уравнений, обработка результатов проведенных расчетов.

Тестирование по смысловым модулям позволяют оценить уровень знаний студентов и имеют только один верный ответ.

Контрольная работа (текущий модульный контроль) знаний осуществляется с помощью комплекса тестов и разноуровневых заданий и задач по каждой теме смыслового модуля.

Смысловой модуль 1. Теоретические основы контрольно-ревизионной работы

1. Назовите предпосылки возникновения государственного финансового контроля в России.
2. Раскрыть происхождение термина «контроль».
3. В чем заключаются задачи государственного финансового контроля?
4. Тождественны ли термины «государственный контроль» и «государственный финансовый контроль»? Ответ обоснуйте.
5. Что является предметом ГФК? Объектом?
6. Какие выделяют виды контроля в зависимости от характеристики субъекта контроля?
7. В каком документе содержится перечень постулатов ГФК?
8. Что обязательно для исполнения – принципы или постулаты?
9. Раскройте сущность принципа «системность».
10. Раскройте сущность принципа «координация».
11. Какой принцип предусматривает организационную, функциональную, финансовую формы и гарантируется действующим законодательством?
12. В каком году была принята Лимская декларация?
13. В каком году была принята Мексиканская декларация?
14. В чем отличия между Лимской и Мексиканской декларациями?
15. Уровни правового регулирования государственного финансового контроля?
16. Какими нормативными документами регулируется работа финансовых органов в Донецкой Народной Республике:
 - Счетная палата;
 - Министерство доходов и сборов;
 - Казначейство;
 - Контрольно-ревизионная служба?
17. Объекты внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений?
18. Права должностных лиц Казначейства Донецкой Народной Республики?
19. Какие основные функции ГФК?
20. В каких аспектах проявляется ГФК?

Смысловой модуль 2. Организация контрольно-ревизионного процесса и обобщение его результатов

1. Какие сроки проведения плановой выездной ревизии и внеплановой выездной ревизии?
2. Раскройте способы организации контроля по степени охвата проверки данных?
3. Раскройте методические подходы к организации исследования документов?
4. В чем заключаются особенности организации и методики контрольно-ревизионного процесса с применением информационно-коммуникационных и цифровых технологий?
5. Как классифицируется информационное обеспечение контроля (ревизии)?
6. Термин «этап» и «стадия» тождественны?
7. Что подразумевает собой формальная проверка?
8. Кто отвечает за своевременность и качество проведения инвентаризации на предприятии?
9. Кто устанавливает сроки проведения инвентаризации?
10. Как осуществляется выборочное исследование?
11. Что относится к методам документального и фактического контроля?
12. Чем руководствуется контролер, выбирая тот или иной метод проверки?
13. В чем сущность служебного расследования?
14. Какие органы проводят графологическую экспертизу?

15. Чем отличаются встречная и взаимная проверки?
16. Что понимается под термином «правонарушения»?
17. В каком случае применяется финансовая ответственность?
18. Какие нормативные документы раскрывают порядок применения штрафных санкций в Донецкой Народной Республике?
19. Какое правонарушение предусматриваем максимальный размер штрафа в ДНР?
20. Виды правовой ответственности?

Смысловой модуль 3. Контроль и ревизия ресурсов и процессов

1. Охарактеризуйте права работников КРС.
2. Могут ли работники КРС изымать у подконтрольных органов оригиналы документов? Есть ли при этом нарушение законодательства?
3. Охарактеризуйте основные объекты ревизии.
4. Какие вопросы исследуются органами КРС при осуществлении государственного контроля?
5. С какими другими контролирующими органами взаимодействует КРС?
6. При каких обстоятельствах проводятся встречные сверки?
7. При каких обстоятельствах проводится внеплановая выездная ревизия на объекте контроля по обращению правоохранительного органа?
8. Какие лица несут ответственность за составление налоговой отчетности?
9. Каков порядок составления и внесения изменений в налоговую декларацию?
10. Каков порядок отмены и обжалования решений контролирующих органов?
11. Какие сроки уплаты налогового обязательства?
12. Что такое налоговый контроль и компетенции органов государственной власти для его осуществления?
13. Какие способы осуществления налогового контроля Вы знаете?
14. Как осуществляется учет налогоплательщиков в фискальных органах?
15. Каковы цели организации внутреннего контроля в банках?
16. В каком документе банка разработаны и утверждены правила внутреннего контроля?
17. Каковы обязанности работников службы внутреннего контроля банка.
18. Какую информацию должна и может получать служба внутреннего контроля от работников банка
19. Дайте определение понятию «Банковский надзор».
20. Какими методами осуществляет надзор ЦБ ДНР?
21. Обязательным ли является инспектирование банков второго уровня, или инспектирование является санкцией ЦБ?
22. Что понимается под термином «государственный аудит»?
23. Какие выделяют критерии для оценки эффективности бюджетной программы?
24. Что является целью государственного аудита?
25. Раскройте основные задачи государственного аудита.
26. Определите субъект, объект государственного аудита и предмет исследования.
27. Понятие деятельности, приносящей преступные доходы, согласно действующего законодательства?
28. В чем заключаются рекомендации ФАТФ (FATF)? Содержание Вольфсбергских принципов.
29. Органы банковского надзора, их роль в организации противодействия легализации преступных доходов.
30. Система органов, осуществляющих организацию и мониторинг противодействия легализации преступных доходов в Донецкой Народной Республике, Российской Федерации, Беларуси?

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине приведена в таблице 1:

Таблица 1

Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Максимально возможный балл по виду учебной работы					
Смысловые модули	Текущая аттестация				Итого
	Собеседование (устный опрос)	Тестирование	Разноуровневые задачи и задания	Контрольная работа	
Смысловой модуль 1. Теоретические основы контрольно-ревизионной работы	6	4	10	10	30
Смысловой модуль 2. Организация контрольно- ревизионного процесса и обобщение его результатов	6	4	10	10	30
Смысловой модуль 3. Контроль и ревизия ресурсов и процессов	6	4	20	10	40
Итого:	18	12	40	30	100

Промежуточная аттестация осуществляется в форме экзамена.

При проведении экзамена экзаменатор должен иметь пакет экзаменационных материалов (программа и билеты), рецензию, рабочую программу учебной дисциплины, бланки формата А4 со штампом кафедры для ответов обучающихся. Начинается экзамен с вступительного слова преподавателя, который напоминает порядок проведения экзамена, правила поведения обучающихся на экзамене.

Билет состоит из 6 вопросов: три теоретических задания, и три практических задания по смысловым модулям курса.

Время, выделенное для подготовки обучающегося, должно быть достаточным для полного освещения поставленных в экзаменационном билете вопросов. Обычно – в пределах 30 минут. В аудитории, где проводится экзамен, должны находиться только те обучающиеся, которые готовятся к ответу.

В результате экзамена обучающийся может набрать 60 баллов, которые добавляются к уже набранным на протяжении семестра баллам.

Относительно распределения баллов на итоговом контроле оценки знаний, умений и навыков обучающихся по результатам выполнения заданий используется следующая шкала оценивания:

46-60 баллов выставляется в случае полного качественного выполнения всех заданий или при наличии одной или двух незначительных ошибок в вычислении, решение четкое и обоснованное, использования творческих подходов;

36-45 баллов выставляется тогда, когда обучающийся показал способность к применению изученного материала к решению задач; объяснения и обоснования полностью соответствуют требованиям программы дисциплины, но являются недостаточными; четкое оформление решения задач; решение содержит одну или две несущественные ошибки;

20-35 баллов выставляется, если обучающийся овладел навыками решения стандартных задач, умением проводить аналитические расчеты, но решение задач содержит большое количество существенных ошибок;

0-19 баллов выставляется в случае, когда ни одно из заданий не выполнено или их решение содержит очень большое количество существенных ошибок; обучающийся не показал владение теоретическими знаниями и приемами решения задач.

Опираясь на знания обучающихся, преподаватель оставляет за собой право решающего слова во время оценивания знаний.

Таблица 2

Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу											Максимальная сумма баллов		
Смысловый модуль №1			Смысловый модуль №2			Смысловый модуль №3					Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11			
5	3	4	3	5	4	4	3	2	3	4	40	60	100

Примечание. T1, T2, ... T8 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Таблица 3

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	неплохо, но со значительным количеством недостатков выполнение удовлетворяет минимальные критерии
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации