Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, информационных технологий и креативных индустрий
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института экономики,
информационных технологий
и креативных индустрий
Кожевникова Т.М.
«10» сентября 2025 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ.05 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

образовательной программы среднего профессионального образования – программа подготовки специалистов среднего звена по специальности
«38.02.06 Финансы»

Финансы

Квалификация
«Финансист»

Год набора 2025

Тамбов 2025

Разработчик(и) программы:

Кондрашова И.С.
к.э.н., доцент преподаватель кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий ФГБОУ ВО "Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина"

Эксперт:

Сазыкина А.В., зам. начальника отдела бюджетного учета и отчетности по операциям бюджетов – зам. главного бухгалтера Управления федерального казначейства по Тамбовской области

Разработан в соответствии с рекомендациями по организации получения среднего общего образования на базе основного общего образования с учетом требований федеральных государственных образовательных стандартов и получаемой профессии или специальности среднего профессионального образования.

Одобрен на заседании кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий 28 августа 2025 г., протокол № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ 4

2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ 8

3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 10

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ « УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА»

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:
профессионального модуля (ПМ) «Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта» является частью основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) в соответствии с ФГОС СПО 38.02.06 Финансы.

В результате изучения профессионального модуля обучающихся должен освоить основной вид деятельности «Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта» и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

Перечень общих компетенций

Код	Общие компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 06	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Перечень профессиональных компетенций

Код	Профессиональные компетенции
ПК 5.1	Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности
ПК 5.2	Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности
ПК 5.3	Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля финансовой сферы деятельности, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков
ПК 5.4	Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля финансовой сферы деятельности, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков

ПК 5.5	Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации
ПК 5.6	Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур
ПК 5.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере
ПК 5.8	Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

иметь практический опыт	– Подготовка заданий для специалистов по внутреннему контролю по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу – Проведение анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов – Распределение определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю – Оценка качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов – Самостоятельное проведение процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковым направлениям – Формирование проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля – Получение от объекта внутреннего контроля информации о ходе выполнения им рекомендаций по устранению выявленных отклонений от требований законодательства Российской Федерации, нормативной базы и внутренних регламентов – Контроль выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устранению обусловивших их причин – Подготовка информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин – Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов – Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля – Разработка предложений к проектам плановой документации – Выполнение контрольных процедур – Анализ информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля – Выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами – Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу,

	проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков – Подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля – Получение в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности
уметь	– распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части – определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы – выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы – владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах – оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) – определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации – выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска – оценивать практическую значимость результатов поиска – применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач – использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности – использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач – определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности – применять современную научную профессиональную терминологию – определять и – определять источники достоверной правовой информации – организовывать работу коллектива и команды – взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности – грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке – проявлять толерантность в рабочем коллективе – проявлять гражданско-патриотическую позицию – демонстрировать осознанное поведение – описывать значимость своей специальности – применять стандарты антикоррупционного поведения – понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы

	– участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы – строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности – кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые) – писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы – Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации – Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля – Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом – Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля – Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций – Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события – Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений – Применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений – Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами – Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля – Применять современные аналитические методы и программные продукты – Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события – Применять методы внутреннего финансового контроля – Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок – Обобщать и анализировать собранную информацию – Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе – Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков – Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации – Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для

	руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица – Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ – Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ – Выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ/ФРОМУ в организации
знать	– актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить – структура плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях – основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте – методы работы в профессиональной и смежных сферах – порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности – номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности – приемы структурирования информации – формат оформления результатов поиска информации – современные средства и устройства информатизации, порядок их применения – программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства – содержание актуальной нормативно-правовой документации – современная научная и профессиональная терминология – психологические основы деятельности коллектива – психологические особенности личности – правила оформления документов – правила построения устных сообщений – особенности социального и культурного контекста – сущность гражданско-патриотической позиции – традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений – значимость профессиональной деятельности по специальности – стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения – правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы – основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика) – лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности – особенности произношения – правила чтения текстов профессиональной направленности

	– Основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю – Приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю – Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля – Основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля – Практики применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях – Понятие и содержание проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего финансового контроля – Понятие и виды мер по реализации контрольных мероприятий – Основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений – Структура системы экономической информации – Практика применения форм, приемов, способов и процедур финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации – Понятие и виды инструментов и методов финансового контроля (проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг). Способы документального контроля Методы и приемы фактического контроля. – Источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами – Требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами – Теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего финансового контроля – Законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ – Нормативные акты Банка России, регулирующие деятельность организации – Компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ – Международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ – Перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) – Правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации – Типовые схемы и способы отмыванию преступных доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения

2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка / Уровень сформированности компетенции	**Отлично/ Высокий (превосходный) уровень сформированности компетенций**	**Хорошо / Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций**	**Удовлетворительно / Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций**	**Неудовлетворительно / Компетенции не сформированы**
Качество ответов при опросе	Полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	Даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого	Излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
Качество решения ситуационных задач и практических заданий	Задание выполнено правильно. Объяснение хода его выполнения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса).	Задание выполнено правильно. Объяснение хода ее решения недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала)	Ответ на вопрос задания дан неправильный, но логика решения прослеживается у студента при объяснении хода ее решения	Задание не выполнено

Количество правильных ответов в тесте	более 90%	более 65%	более 50%	Менее 50%
Качество ответов на экзаменационные билеты	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин	Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основном теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы; владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине	Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл

Качество выполнения заданий учебной практики и защиты отчета	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны правильные и логически обоснованные ответы	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На вопросы при защите отчета даны ответы, но есть неточности в ответах	Задания выполнены в достаточном объеме. Отчет оформлен с отступлениями от требованияй. На вопросы отвечает неуверенно, допускает ошибки.	Задания выполнены не полностью. Отчет оформлен не правильно, допускает грубые ошибки при ответах.

3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

3.1 Критерии и методы оценивания

Контроль и оценка результатов МДК осуществляется преподавателем в процессе проведения учебных занятий в форме: устного опроса, выполнения заданий на практических занятиях, решения ситуационных и практико-ориентированных задач, выполнения контрольных работ, выполнения тестовых заданий, написания курсовой работы, а также проведения промежуточной аттестации в форме экзамена.

Контроль и оценка результатов практик осуществляются с использованием следующих форм и методов: наблюдение за деятельностью студента на производственной практике, анализ документов, подтверждающих выполнение им соответствующих работ (отчет о практике, аттестационный лист, характеристика учебной и профессиональной деятельности студента, дневник прохождения практики).

Код ПК, ОК	Критерии оценки результата (показатели освоенности компетенций)	Формы контроля и методы оценки
ОК 01	Распознает задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализирует и выделять её составные части Определяет этапы решения задачи, составляет план действия, реализовывает составленный план, Определяет необходимые ресурсы Выявляет и эффективно ищет информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы Владеет актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах Оценивает результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	Устный опрос Выполнение практических заданий Выполнение тестовых заданий
ОК 02	Определяет задачи для поиска информации, планирует процесс поиска, выбирает необходимые источники информации Выделяет наиболее значимое в перечне информации, структурирует получаемую информацию, оформляет результаты поиска Оценивает практическую значимость результатов поиска Применяет средства информационных технологий для решения профессиональных задач Использует современное программное обеспечение в профессиональной деятельности Использует различные цифровые средства для решения профессиональных задач	
ОК 03	Определяет актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности Применяет современную научную профессиональную терминологию Определяет источники достоверной правовой информации	
ОК 04	Организовывает работу коллектива и команды Взаимодействует с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	
ОК 05	Грамотно излагает свои мысли и оформляет документы по профессиональной тематике на государственном языке Проявляет толерантность в рабочем коллективе	

ОК 06	Проявляет гражданско-патриотическую позицию Демонстрирует осознанное поведение Описывает значимость своей специальности Применяет стандарты антикоррупционного поведения	
ОК 09	Понимает общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимает тексты на базовые профессиональные темы Участвует в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы Строит простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности Кратко обосновывает и объяснять свои действия (текущие и планируемые) Пишет простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	
ПК 5.1	Осуществляет подготовку заданий для специалистов по внутреннему контролю по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу Проводит анализ собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Устный опрос Выполнение практических заданий Выполнение тестовых заданий
ПК 5.2	Распределяет определенные плановой документацией задания между членами группы специалистов по внутреннему контролю Проводит оценку качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Самостоятельное проводит процедуры внутреннего контроля по его наиболее рисковым направлениям	
ПК 5.3	Оценивает условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события Вырабатывает по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений Формирует проект завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля	
ПК 5.4	Применяет методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений Обсуждает с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами Получает от объекта внутреннего контроля информацию о ходе выполнения им рекомендаций по	

	устранению выявленных отклонений от требований законодательства Российской Федерации, нормативной базы и внутренних регламентов Осуществляет контроль выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устранению обусловивших их причин Подготавливает информацию для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин	
ПК 5.5.	Определяет источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля Применяет современные аналитические методы и программные продукты Выявляет и оценивает условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события Производит сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Анализирует выбранную информацию, выявляет и оценивает риски объекта внутреннего контроля Разрабатывает предложения к проектам плановой документации Выполняет контрольные процедуры	
ПК 5.6	Применяет методы внутреннего финансового контроля Выявляет и оценивает риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок Обобщает и анализирует собранную информацию Оценивает соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе Производит анализ информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля Выполняет и документирует контрольные процедуры в соответствии с плановыми документами Формирует информационную базу, характеризующую отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков Осуществляет подготовку и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля	
ПК 5.7	Формирует информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков	

	Оценивает значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации Формулирует предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица Получает в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности	
ПК 5.8	Применяет законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Разъясняет законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Выявляет подозрительные операции и операции подлежащие обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации	

3.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Что послужило основой для разработки положений о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля в РФ?

A. Государственная программа по повышению эффективности бюджетных расходов

B. Бюджетное послание президента РФ

C. Бюджетный кодекс РФ

D. **Положения Лимской декларации о руководящих принципах финансового контроля**

2. Стандартизированная система национальных счетов (СНС) была создана для:

A. для государственного регулирования экономики

B. проведения бюджетной и налоговой политики

C. **все ответы верные**

3. Какой принцип финансового контроля лишний?

A. системности

B. независимости

C. **самостоятельности**

D. гласности

4. Принцип объективности означает, что:

A. персонал органов финансового контроля должен обладать компетентностью, добросовестностью и честностью

B. деятельность органов финансового контроля должна строго соответствовать законам и иным нормативно-правовым актам страны и не допускать какого бы то ни было произвола в отношении контролируемых субъектов

C. **планирование контрольных мероприятий и их проведение должны исключать какую-либо предубежденность об изначальном наличии негативных аспектов в деятельности проверяемых объектов**

D. субъекту нельзя предписывать контрольные функции, не обеспеченные средствами для их выполнения

5. Встречная проверка – это:

A. совокупность специальных приемов контроля достоверности бухгалтерских отчетов

B. **сопоставление имеющихся в организации записей и документов с соответствующими записями и документами, находящимися в тех организациях, от которых получены или которым выданы денежные средства или материальные ценности**

C. взаимосвязанное изучение экономической и юридической сторон деятельности организации

D. проверка по определенному кругу вопросов

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. Законодательное собрание субъекта РФ выступило с законодательной инициативой и внесло в Государственную Думу Российской Федерации законопроекты: 1) о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части упорядочения налогового контроля; 2) об увеличении финансирования из федерального бюджета некоторых социальных программ; 3) о применении льготных ставок налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов для отдельных видов социально значимых товаров.

Требуют ли эти законопроекты прохождения экспертизы в Счетной палате Российской Федерации?

Задание 2. Заполнить таблицу. Обязательны сноски

№ п/п	Принципы ГФК	Сущность
	Принцип законности	неуклонное и точное соблюдение норм и правил, установленных действующим законодательством, всеми органами, осуществляющими ГФК, и их должностными лицами
	……	

Задание 3. Коммерческое предприятие получило из бюджета субъекта РФ средства в качестве инвестиций для расширения и модернизации производства и создания новых рабочих мест, однако израсходовало часть этих средств на выплату заработной платы своим работникам и уплату налогов. Счетная палата РФ узнала об этом, провела на предприятии проверку и приняла решение о наложении санкций на руководство предприятия. Правомерны ли действия Счетной палаты РФ? Какие хозяйствующие субъекты может проверять Счетная палата РФ и каковы ее полномочия по наложению санкций в результате выявления нарушения?

Вопросы для опроса

1. Раскройте содержание основных принципов финансового контроля
2. Перечислите полномочия субъектов РФ и муниципальных образований в области осуществления финансового контроля
3. Дайте характеристику основных форм и методов финансового контроля
4. Опишите основные этапы и вопросы ревизии
5. Что должно быть отражено в акте ревизии?

ОК 02 – Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. При проведении ревизии обязательна проверка:

A. состояния внутреннего контроля в организации

B. расчетов по оплате труда

C. формирование финансовых результатов и их распределение

D**. верно все**

2. Основные методы фактического контроля:

A. инвентаризация

B. контрольная закупка

C. контрольный замер

D. **все ответы верные**

3. Какие ревизии различают по полноте охвата хозяйственной деятельности?

A. плановые, внеплановые

B. фронтальные, выборочные

C. **тематические, комплексные**

4. Отслеживание процесса или процедуры выполняемой сотрудниками объекта финансового контроля, представляет собой:

A. экспертизу (экспертную оценку)

B. обследование

C. **наблюдение**

5. Выборочная ревизия – это проверка:

A. охватывающая все стороны деятельности проверяемого предприятия, учреждения, организации, хозяйственную и финансовую деятельность субъекта контроля, вопросы сохранности и эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качества и состояния бухгалтерского учета и отчетности.

B. отдельных сторон или участков финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

C. **участков финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов за короткий промежуток времени**

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. **В зависимости от времени проведения выделяют предварительный, текущий и последующий финансовый контроль. Укажите и обоснуйте, какой вид контроля, путем проведения ревизий и проверок, осуществляет:**

1) Счетная палата РФ;
2) Министерство финансов РФ;
3) Центральный Банк РФ.

Задание 2. Составьте схему органов, осуществляющих контроль за исполнением бюджета Тамбовской области**.**

Задание 3. Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика)

Виды ФК классифицируются по ряду признаков:

№ п/п	Признак	Вид
	по объектам контроля	……

Вопросы для опроса

1. Как осуществляется классификация инструментов финансового контроля?
2. Дайте определение понятий: проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг.
3. Выявите особенности использования инструментов финансового контроля.
4. Обоснуйте применение риск-ориентированного подхода.
5. В чем заключается сущность контрольного мероприятия, его основные этапы и последовательность их осуществления?

ОК 03 – Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Кто осуществляет непосредственный контроль за использованием федеральной собственности?

A. Главное контрольное управление Президента РФ

B. **Счетная палата РФ**

C. Федеральное казначейство

D. ФНС

2. Кто осуществляет непосредственный контроль за формированием и сохранностью Государственного фонда драгоценных металлов?

A. Федеральная таможенная служба

B. Счетная палата РФ

C. Главное контрольное управление Президента РФ

D. **Министерство финансов РФ**

3. Что составляет руководитель ревизионной группы на подготовительном этапе проведения ревизии?

A. график ревизии

B. программу ревизии

C. **рабочий план**

4. Что подразумевает принцип эффективности использования бюджетных средств?

A. использование бюджетных средств, обеспечивающее достижение заданных результатов с использованием объема средств в меньшем размере, чем определено бюджетом

B. **использование бюджетных средств, обеспечивающее достижение наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств**

C. использование бюджетных средств, обеспечивающее достижение наилучших результатов независимо от объема расходования средств, в том числе с допущением перерасхода

5. Бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей – это содержание принципа:

A**. адресности**

B. эффективности

C. верно все

Тестовые задания открытого типа

Задание 1. Заполните таблицу 1, указав отличия между аудиторской проверкой и ревизией по следующим критериям.

Таблица 1

Отличие аудита от ревизии

Критерии сравнения	Аудит	Ревизия
Цели		……
Характер деятельности		
Основа взаимоотношений		
Принцип оплаты услуг		
Практические задачи		
Результаты		

Задание 2. Назовите виды финансового контроля, осуществляемого перечисленными органами

Критерии сравнения	Ревизия
1) бухгалтерия предприятия	а) общественный
2) Счетная палата РФ	б) аудиторский
3) контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств	в) государственный
4) аудиторская фирма	г) ведомственный
5) общество защиты прав потребителей	д) внутрихозяйственный

Задание 3. Мини-тест

	Да/нет
1. Финансовая политика –это часть социально-экономической политики государства по обеспечению сбалансированного роста во всех звеньях финансовой системы страны	
2. Финансовая стратегия это краткосрочный курс финансовой политики, рассчитанный на перспективу, предусматривающий решение текущих экономических и социальных задач	
3. Приоритет в разработке финансовой политике принадлежит Министерству финансов РФ	
4. Регулирующий механизм разрабатывается для финансовых отношений в которых непосредственно участвует государств	
5. Наблюдение –это постоянный контроль за использованием финансовых ресурсов субъекта контроля и его финансовым состоянием	
6. Федеральное собрание РФ осуществляет внутрихозяйственный финансовый контроль	
7. Наиболее глубокий и всеобъемлющий метод финансового контроля –это ревизия	
8. Финансовый контроль обслуживает весь процесс движение денежных фондов	
9. В основу регулирующей финансовой политики была положена экономическая теория английского экономиста Дж. Кейнса и его последователей	
10. Финансовый механизм –это совокупность форм организации финансовых отношений, способов и методов формирования и использования финансовых ресурсов	
11. Президент РФ формирует состав Счетной Палаты РФ?	
12. Полномочия Государственной Думы РФ состоят в принятие финансового законодательства	
13. Управление финансами в РФ осуществляют: Федеральное собрание РФ; Центральный Банк РФ; Министерство финансов РФ; Президент РФ; Правительство РФ	

Вопросы для опроса

1. Понятие и цели внутреннего финансового контроля.
2. Виды внутреннего финансового контроля: внутрихозяйственный бухгалтерский контроль;
3. Раскройте содержание внутрихозяйственного аудиторского контроля;
4. Раскройте содержание внутрихозяйственного управленческого контроля;
5. Внутрихозяйственный ревизионный контроль;
6. Раскройте содержание внутриведомственного контроля

ОК 04 – Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Оплата товаров, работ и услуг за счет средств бюджета по ценам, которые превышают рыночные цены, является нарушением бюджетного законодательства в рамках:

A. **неэффективного использования бюджетных средств**

B. нецелевого характера использования бюджетных средств

C. переплаты и других неправомерных расходов денежных средств

2. Необоснованное и длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность, является нарушением бюджетного законодательства в части

A. **неэффективного использования бюджетных средств**

B. нецелевого характера использования бюджетных средств

C. переплаты и других неправомерных расходов денежных средств

3. Какие функции осуществляют налоговые органы в процессе налогового контроля?

A. Фискальную

B. Контрольную

C. Стимулирующую

D. **Верно все**

4. С какого момента исчисляется срок проведения выездной налоговой проверки?

A. со дня внесения решения о ее назначении

B. со дня прибытия должностного лица налогового органа в проверяемую организацию

C. со **дня внесения решения о ее назначении**

5. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки?

A. 2 месяца

B. 3 месяца

C**. 6 месяцев**

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. Покажите логическую цепочку, соединяющую такие понятия, как: «финансовый механизм», «финансовая политика», «финансовый контроль», «управление финансами», «финансовое планирование».

Задание 2. Опишите систему показателей результативности и эффективности деятельности проведения финансового контроля внутри предприятия любой организационно-правовой формы.

Задание 3. Два работника в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным (начальник склада был в сговоре с водителем автомашины, в связи с чем на склад доставлялась половина груза, остальная продавалась на сторону; начальник отдела снабжения предложил одному из поставщиков за определенную сумму обеспечить постоянными заказами фирму, поскольку имеет возможность единолично распоряжаться размещением заказов).

Если аудитор намерен использовать данные внутреннего контроля, он должен оценить степень доверия внутреннего контроля, проведя тест на соответствие данных.

Требуется:

1. Критически оценить методы, которые аудитор может использовать для оценки внутреннего контроля.

2. Определить какие следует использовать виды внутреннего контроля, чтобы устранить почву для злоупотреблений описанных выше.

Обосновать ответ.

Вопросы для опроса

1. Раскройте содержание внешнего финансового контроля.
2. Что из себя представляет общественный финансовый контроль?

3. Виды внешнего финансового контроля: казначейский контроль; налоговый контроль и др.

4. Расскажите о методах внешнего финансового контроля

5. Внешний финансовый контроль в государственной сфере: сущность и задачи

ОК 05 – Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Дата окончания выездной налоговой проверки – это дата

А. указанная должностными лицами налоговых органов в справке о проведении выездной налоговой проверки

В. подписания акта должностными лицами налоговых органов

С. **составления и вручения справки организации-налогоплательщику**

2. Акт выездной налоговой проверки составляется:

А. при обнаружении нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе выездной налоговой проверки

В. при осуществлении выемки документов в ходе выездной налоговой проверки

С. при оформлении результатов выездной налоговой проверки

3. Сверка отдельных экземпляров (вариантов) одного и того же документа, а также учетных регистров, находящихся в двух различных организациях представляет собой

А. нормативную проверку

В. арифметическую проверку

С. **встречную проверку**

4. Налоговые органы РФ функционируют на:

А. федеральном, региональном, местном уровнях

В. на федеральном, региональном, межрегиональном, местном уровнях

С. **на федеральном, региональном, межрегиональном, местном, межрайонном уровнях**

5. Межрайонная инспекция не осуществляет следующую функцию:

А. налогового администрирования

В. **взаимодействия ФНС России с полномочным представителем Президента России в Федеральном округе**

С. координации и контроля деятельности территориальных налоговых органов

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. **В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.**

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание 2. **Составьте алгоритм внутреннего контроля**

Задание 3. Опишите систему показателей результативности и эффективности деятельности проведения общественного финансового контроля.

Вопросы для опроса

1. Назовите сущность, цели и задачи аудита.
2. Какие организации в соответствии с законодательством попадают под обязательный аудит?
3. Внешний и Внутренний финансовый аудит: содержание, различия
4. Структурные подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств как объект внутреннего аудита.
5. Расскажите о Программе аудиторской проверки.
6. Какие существуют обязательные требования к аудиторскому заключению?

ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Финансовый контроль предупреждает

а) недостатки предварительного и текущего контроля

б) нарушения финансовой дисциплины

в) бесхозяйственность и расточительность

2. Ревизия – это:

а) процессуальное действие, в ходе которого устанавливаются виновные в нарушении законности

б) составная часть системы контроля, признанная устанавливать законность, достоверность и экономическую эффективность совершаемых хозяйственных операций

в) независимая проверка достоверности расчетно-платежной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов

3. К приемам фактического контроля не относятся:

а) инвентаризация

б) чтение документов

в) экспертная оценка

4. В зависимости от времени совершения контроля финансовый контроль имеет формы

а) предварительный, текущей, последующей

б) предварительный и оперативный

в) текущий и последующий

5. За чем осуществляется контроль Федерального казначейства?

а) За целевым использованием средств

б) За начислением и уплатой налогов

в) За деятельностью предприятий, находящихся не федеральном и местном бюджетах

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. **Заполните таблицу**

Вид контроля	Описание
1. Предварительный контроль	
2. Текущий контроль	
3. Последующий контроль	

Задание 2. **Проанализируйте результата контрольной деятельности Счетной палаты Российской Федерации на основе Заключения на проект закона о бюджете Ставропольского**

края, материалы проверки размещены на официальном сайте Счетной палаты Российской Федерации, режим доступа // www. ach. gov. ru

Задание 3. На основании изученных законодательных и нормативных актов, регулирующих деятельность органов государственного финансового и бюджетного контроля, составьте схему, отражающую сферы охвата: а) государственного финансового контроля; б) бюджетного контроля

Вопросы для опроса

1. Дайте общую характеристику органов государственного финансового контроля.
2. Счетная палата Российской Федерации: правовой статус, принципы и задачи деятельности Счетной палаты РФ.
3. Раскройте содержание деятельности и полномочия Счетной палаты РФ.
4. Что является объектами аудита (контроля) Счетной Палаты РФ
5. Назовите методы осуществления деятельности Счетной палаты РФ.

ОК 09 – Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. К приемам фактического контроля относятся:

а) очный опрос

б) письменный запрос

в) чтение документов

4) инвентаризация

2. К приемам и способам документального контроля относятся:

а) контрольная покупка

б) счетная проверка

в) экспертная оценка

г) взаимная сверка

3. Целью предварительного контроля является:

а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта

б) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций

в) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

4. Целью текущего контроля является:

а) становление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта

б) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций

в) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

5. Целью последующего контроля является:

а) установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта

б) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций

в) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. По результатам проверки исполнения бюджета субъектом РФ, проведенной Счетной Палатой РФ, выявлены следующие нарушения:

- нецелевое использование денежных средств, выделенных из вышестоящего бюджета;
- несвоевременное перечисление, а в некоторых случаях неполное перечисление обязательных платежей в вышестоящий бюджет;
- нарушение графиков предоставления отчетности об исполнении бюджета;
- размещение бюджетных средств на депозитных счетах коммерческих банков. Укажите, какие действия обязана предпринять Счетная Палата. ОпределитевидимерыответственностизаперечисленныенарушениябюджетногозаконодательстваРФ

Задание 2. Выявить ошибки при отражении в учете расчетов с персоналом по оплате труда. Сделать исправительные записи. Сформулировать выводы аудитора.

За май отчетного года в бухгалтерском учете организации имели место следующие операции:

- начислена заработная плата работнику розничной торговли – 30 000 рублей;
- начислено пособие по больничному листу за счет работодателя и за счет средств фонда социального страхования 2000 и 3000 рублей соответственно;
- удержан из заработной платы налог на доходы физического лица по ставке 13 % – 3 900 рублей;
- удержан остаток аванса по подотчетной сумме 1 100 рублей;
- удержано по исполнительным документам (алименты) – 5 500 рублей.

К выдаче на руки работнику бухгалтер организации определила сумму 19 500 рублей.

Задание 3. **Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:**

1) проверка правильности расчетов с учредителями;

2) проверка документов на полноту и качество заполнения;

3) опрос работников склада;

4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;

6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

Сделайте необходимые пояснения.

Вопросы для опроса

1. Какие функции и задачи выполняют органы бюджетного контроля?
2. Каковы вопросы и порядок взаимодействия между ними?
3. Какими принципами руководствуются органы финансового контроля при планировании контрольных мероприятий?
4. Назовите полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению государственного (муниципального) финансового контроля.
5. Стандарты в области государственного финансового контроля, утвержденные Правительством РФ.

ПК 5.1 Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Выберите правильное утверждение:

а) план корректируется до начала проведения ревизии

б) программа корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы

в) план корректируется до тех пор, пока по каждому факту не будут собраны обоснованные материалы

2. Полная материальная ответственность работника возникает:

а) если она возложена на работника законодательством

б) если ущерб причинен недостачей или умышленной порчей

в) в случае повторного причинения ущерба

3. Результаты ревизии оформляются документом, который называется:

1) акт

а) отчет

б) заключение

4. Для чего служат акты ревизии

а) они содержат вспомогательную информацию для руководителя и гл. бухгалтера

б) они обобщают результаты ревизии

в) они служат тестированием операций

5. Законность решений должностных лиц проверяется на их соответствие:

а) организационным документам

б) распорядительным документам

в) законодательству о предпринимательской деятельности

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. **Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:**

Проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство)

Задание 2. **АО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину.**

Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Задание 3. Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.

Определите нарушенную этическую норму и взыскание.

Вопросы для опроса

1. Расскажите о планировании контрольного мероприятия.
2. Опишите основные требования по подготовке контрольных мероприятий
3. Расскажите об особенностях проведения контрольного мероприятия.
4. Как происходит организация работы ревизионной группы?
5. Что проверяется в ходе проведения контрольного мероприятия?

ПК 5.2 Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. В виде предпринимательской деятельности осуществляется следующий вид контроля:

а) аудиторский

б) общественный

в) государственный

г) внутрихозяйственный

2. Основой видового различия финансового контроля являются:

а) субъекты контроля

б) методы контроля

в) объекты контроля

г) аудиторские процедуры

3. В зависимости от источников привлекаемых данных финансовый контроль бывает:

а) документальный

б) внутрихозяйственный

в) общественный

г) выборочный

4. В зависимости от источников контрольных данных финансовый контроль классифицируется на:

а) документальный, фактический

б) документальный, вневедомственный

в) фактический, ведомственный

г) вневедомственный, ведомственный

5. По охвату проверяемых объектов финансовый контроль классифицируется на:

а) сплошной, выборочный

б) сплошной, ведомственный

в) выборочный, вневедомственный

г) сплошной, вневедомственный

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика)

Субъекты государственного финансового контроля в РФ:

Субъекты контроля законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления	Субъекты контроля исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления
Федеральный уровень	
……	
Уровень субъекта Российской Федерации	
….	
Муниципальный уровень	
….	

Задание 2. Предприятие Юпитер оплатило налог на прибыль в сумме 15000 руб. 15 июня 2020 года за 1 квартал 2020. определить размеры финансовых санкций.

Задание 3. В результате документальной проверки, проведенной 15 июня 2020 года было установлено сокрытие налога на прибыль в сумме 4500 тыс. руб., НДС в Сумме 1200 тыс. руб.. Определить размеры финансовых санкций, если известно, что сокрытие по налогу на прибыль было произведено в 1 квартале 2019 года, НДС в январе 2020 года.

Вопросы для опроса

1. Что составляет руководитель ревизионной группы на подготовительном этапе проведения ревизии?
2. Из чего состоят материалы ревизии?
3. Цель ревизии, проверка учета и сохранности денежных средств и денежных документов.

4. В каких случаях для участия в проведении ревизий привлекаются специалисты, обладающие специальными знаниями?

5. Опишите требования, предъявляемые к оформлению результатов ревизии

ПК 5.3 Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля финансовой сферы деятельности, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. В зависимости от субъектов контрольной деятельности финансовый контроль классифицируется на:

а) вневедомственный, ведомственный

б) ведомственный, государственный

в) ведомственный, общественный вневедомственный, государственный

2. По характеру контрольных функций и сферы их применения контроль классифицируется на:

а) правовой, экономический, производственно-технический

б) правовой, производственно-технический, эпизодический

в) экономический, правовой, регулярный

г) производственно-технический, экономический, документальный

3. По способам осуществления экономический контроль классифицируется на:

а) ревизия, экономический анализ , хозяйственный спор, следствие, обследование

б) ревизия, экономический анализ, хозяйственный спор, следствие, эпизодический.

в) ревизия, экономический анализ, хозяйственный спор, следствие, текущий.

в) ревизия, экономический анализ, хозяйственный спор, следствие, правовой

4. По периодичности проведения финансовый контроль классифицируется на:

а) систематический, разовый

б) систематический, текущий

в) разовый, текущий

г) регулярный, предварительный

5. Форма контроля, направленная на изучение одной или нескольких сторон финансово-хозяйственной деятельности предприятий, называется:

а) тематической проверкой

б) проверкой исполнения

в) самоконтролем

г) выборочной проверкой

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1 В результате документальной проверки, проведенной 15 июня 2020 года было установлено сокрытие налога на прибыль в сумме 4500 тыс. руб., НДС в Сумме 1200 тыс. руб. Определить размеры финансовых санкций, если известно, что сокрытие по налогу на прибыль было произведено в 1 квартале 2019 года, НДС в январе 2020 года.

Задание 2. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

Задание 3. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в

законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

Вопросы для опроса

1. Содержание анализа кредиторской (дебиторской) задолженности.
2. Обоснованность остатков по задолженности контрагентов.
3. Как осуществляется проверка правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета?
4. Каким образом осуществляется контроль за формированием и распределением целевых бюджетных фондов?

ПК 5.4. Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Встречная проверка является частью:

а) тематической проверки

б) выборочной проверки

в) документальной проверки

г) формальной проверки

2. К внешним пользователям информации о деятельности хозяйствующего субъекта не относятся:

а) специалисты предприятия

б) владельцы предприятия

в) поставщики и кредиторы

г) инвесторы

3. Не относится к исполнительной ветви власти контролирующий орган:

а) Счетная палата

б) департамент страхового надзора по финансовому мониторингу

в) главное контрольное управление Президента РФ

г) федеральное казначейство

4. Задание Высшим органом государственного финансового контроля является:

а) Счетная палата

б) Федеральная налоговая служба

в) Минфин РФ

г) Центробанк РФ

5. Органом, обеспечивающим контроль за поступлением средств в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, является:

а) Федеральная налоговая служба

б) Счетная палата

в) Министерство финансов

г) Центральный банк РФ

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят

налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд. Каковы действия судебных органов?

Задание 2. В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений. Правомерны ли действия налоговых инспекторов?

Задача 3. В результате документальной проверки, проведенной на предприятии "Маяк" было установлено сокрытие налога на прибыль на сумму 200 тыс руб., акт проверки 25 июля 2020 года, сокрытие установлено за 1 квартал 2020 года. Определить размер финансовых санкций

Вопросы для опроса

1. Перечислите этапы налогового контроля
2. Перечислите принципы организации налогового контроля, опишите их содержание
3. Что относится к субъектам, объектам, предмету и направлениям налогового контроля?
4. Опишите формы и методы налогового контроля
5. Перечислите полномочия ФНС

ПК 5.5. Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Стратегический, тактический и оперативный контроль относятся к следующим принципам классификации:

а) временная направленность контроля

б) периодичность проведения контрольных мероприятий

в) время осуществления контрольных действий

г) стадии проведения контроля.

2. Ревизионная комиссия акционерного общества:

а) избирается общим собранием акционеров

б) избирается общим собранием директоров

в) назначается руководителем организации

г) назначается главным бухгалтером организации

3. Членами ревизионной комиссии не могут одновременно являться:

а) членами совета директоров

б) сотрудниками бухгалтерии

в) сотрудниками юридических служб

г) руководителями структурных подразделений предприятия

4. К внешним пользователям информации о деятельности хозяйствующего субъекта не относятся:

а) специалисты предприятия

б) владельцы предприятия

в) поставщики и кредиторы

г) инвесторы

5. Не относится к законодательной ветви власти контролирующий орган …

а) Главное контрольное управление Президента РФ

б) Счетная палата

в) Федеральная налоговая служба

г) Департамент государственного регулирования финансового контроля, аудита и

бухгалтерского учета

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. Организация производит в двух цехах женские платья на пуговицах. В каждом по 500 шт. из-за уменьшения спроса на эти изделия производство всего объема продукции передано в первый цех. Второму цеху поручено производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить: а) целесообразно ли это перемещение? б) какими бухгалтерскими записями и какими документами перемещение должно быть оформлено?

Задание 2. На балансе организации с 1947 года числятся три фрезерных станка стоимостью 40 000 руб. каждый. Станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации станки признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведен, так как невозможно достать запасные части к станкам.

1.Определить: а) какие записи можно сделать в акте ревизии? б) какие бухгалтерские записи сделать по итогам инвентаризации? в) какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению.

Задание 3. При ревизии ремонтных работ было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. Проверка требований-накладных показала, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м2 больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что, поскольку 10 м2 плитки было залито краской, ее пришлось заменить.

Учетная стоимость 1 м2 плитки 100 руб. Решением руководителя организации, принятым по предложению ревизора, предусмотрено удержать стоимость утраченных материальных ценностей из заработной платы мастера.

1. Обосновать правомерность предложения ревизора.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам рев

Вопросы для опроса

1. Перечислите компетенции Межрайонной инспекции ФНС России
2. Опишите общую структуру налоговых органов
3. Выделите формы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов
4. Опишите процесс взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел
5. Опишите взаимодействие налоговых и таможенных органов

ПК 5.6. Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Стратегический, тактический и оперативный контроль относятся к следующим принципам классификации:

а) временная направленность контроля

б) периодичность проведения контрольных мероприятий

в) время осуществления контрольных действий

г) стадии проведения контроля.

2. Внутренний контролер в отличие от внешнего в своей работе использует:

а) приблизительные, но оперативные данные

б) точные, но уже совершившиеся факты

в) только данные инвентаризации

г) только данные финансовой отчетности

3. Организация службы внутреннего аудита нецелесообразна для предприятий с численностью штата:

а) до 75 человек
б) до 550 человек
в) до 150 человек
г) до 100 человек

4. С документами внутреннего контроля имеют право знакомиться:
а) только руководство предприятия
б) все желающие
в) только внешние аудиторы
г) сотрудники кредитных организаций

5. Роль и цели внутреннего аудита определяются:
а) руководителем хозяйствующего субъекта
б) внешним аудитором
в) главным бухгалтером хозяйствующего субъекта
г) руководителем вышестоящего органа

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. При инвентаризации основных средств были выявлены 20 шлифовальных станков, числящихся на консервации в течение 9 месяцев. Консервация станков произведена на основании приказа руководителя организации. По консервации ежемесячно осуществляются расходы: −на смазку станков – 2 000 руб., которые списываются в дебет счета 20 «Основное производство»; −заработная плата охране – 3 000 руб., заработная плата рабочим – 1 080 руб., которые списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»; −амортизация – 1 000 руб. По мнению ревизора, все расходы, связанные с консервацией, неправомерно отнесены на себестоимость, так как не связаны с доходами, а также – расходы на консервацию завышены.

1. Определить, какими нормативными актами руководствовался ревизор.

2. Сделать расчет завышения расходов на консервацию. 3.По итогам расчета сделать бухгалтерские записи.

Задание 2. К наиболее распространенным методам ГФК относятся: проверка, ревизия, обследование, надзор, анализ, аудит бюджета.

Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика)

№ п/п	Методы проведения контрольного мероприятия	Содержание метода
		……
	……	

Задание 3. Подготовить план ревизии:

- Знакомство с объектом ревизии.
- Оценка информации о финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля и составление общего плана ревизии.
- Проведение ревизии (на примере проведения ревизии кассы): Методы получения информации о деятельности проверяемой организации. Источники получения информации. Виды контрольных процедур. Оформление документации по результатам контрольных процедур.
- Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии.

Вопросы для опроса

1. Охарактеризуйте особенности направлений финансового контроля на объектах различных видов экономической деятельности.

2. Как влияют отраслевые аспекты финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию процесса контроля экономического субъекта.

3. Раскройте особенности контроля организаций в секторе государственного и муниципального управления.

4. Выделите формы взаимодействия налоговых и правоохранительных органов

5. Опишите взаимодействие налоговых и таможенных органов

ПК 5.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. В современных условиях особенно важной является функция внутреннего контроля:

а) превентивная

б) защитная

в) информативная

г) регулятивная 27. Задани

2. Наиболее развитая форма внутреннего контроля:

а) внутренний аудит

б) ревизионная комиссия

в) наблюдательный совет

г) внешний аудит

3. Внутренний контроль осуществляется:

а) непрерывно

б) один раз в год перед составлением годового отчета

в) только по требованию руководителя

г) только по жалобам трудового коллектива

4. Задание Для каждого предприятия, независимо от его организационно-правовой формы, формы собственности, величины и отраслевой принадлежности обязательным является:

а) внутренний контроль

б) внешний государственный контроль

в) независимый аудиторский контроль

г) аудиторская проверка

5. Деятельность наблюдательного совета регламентирована:

а) ФЗ «Об акционерных обществах»

б) ФЗ «О бухгалтерском учете»

в) ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации»

г) ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно. Рыночная стоимость здания – 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб. Лицо, виновное в недостаче, не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Перечислить, на основании каких документов и в какой оценке производится приемка товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задание 2. В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль, числящийся на балансе и находящийся в цехе, - фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Балансовая стоимость автомобиля – 90 000 руб., начисленная амортизация – 40 000 руб. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей в сумме 32 000 руб. Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлен акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма No ИНВ-10) и сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма No ИНВ-19).

1.Отразить результаты инвентаризации.

2. Дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии. 3.Определить, правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации. Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать

Задание 3. При ревизии сохранности основных средств ревизор: а) выборочно сверил записи в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приемки-передачи и данными технических паспортов; б) провел суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счету 01 «Основные средства» в Главной книге.

1. Указать, какие ревизионные мероприятия можно провести дополнительно

Вопросы для опроса

1. Методические приемы документального контроля.
2. Сплошной и выборочный способ документального контроля.
3. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций.
4. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.
5. Содержание и особенности применения методических приемов фактического контроля.

ПК 5.8. Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации

Тестовые задания закрытого типа (выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов)

1. Ревизионная комиссия организации…

а) избирается общим собранием членов коллектива

б) избирается общим собранием директоров

в) назначается руководителем организации

г) назначается исполнительными органами власти

2. Сроки проведения инвентаризации определяет:

а) руководитель организации

б) главный бухгалтер организации

в) материально ответственные лица

г) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

3. Указать, при каких обстоятельствах инвентаризация не обязательна:

а) перед налоговой проверкой

б) при передаче имущества организации в аренду

в) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

г) при установлении фактов хищений или злоупотреблений

4. Аудиторы при отсутствии документов о проведении инвентаризации перед годовой бухгалтерской отчетностью могут:

а) отказать в выдаче положительного аудиторского заключения

б) отказаться от выдачи аудиторского заключения

в) отказаться проводить аудит

г) не проводить аудит материально-производственных запасов

5. Нормы естественной убыли могут быть применены только при условии:

а) наличия утвержденных норм естественной убыли

б) если инвентаризация проводится ежемесячно

в) наличия фактической недостачи

г) если инвентаризация не проводится

Практические задания и ситуационные задачи

Задание 1. По результатам проверки исполнения бюджета субъектом РФ, проведенной Счетной палатой РФ, выявлены следующие нарушения:

- нецелевое использование денежных средств, выделенных из вышестоящего бюджета;
- несвоевременное перечисление, а в некоторых случаях неполное перечисление обязательных платежей в вышестоящий бюджет;
- нарушение графиков предоставления отчетности об исполнении бюджета;
- размещение бюджетных средств на депозитных счетах коммерческих банков.

Укажите, какие действия обязана предпринять Счетная палата. Определите вид и меры ответственности за перечисленные нарушения бюджетного законодательства РФ.

Задание 2. Задание 1. Инспекция ФНС России направила в банк инкассовое поручение о списании в бесспорном порядке суммы налога и пени со счета организации «К». Банк отказался выполнить это поручение, мотивировав свою позицию следующим. Налоговая проверка «К» была начата 2 апреля прошлого года, в ходе нее была выявлена недоимка по некоторым налогам. По результатам проверки был составлен акт, на основании которого 21 мая прошлого года руководителем налогового органа было принято решение о привлечении «К» к налоговой ответственности. Требование об уплате недоимки и пени было направлено в организацию «К» лишь 5 июня прошлого года, т.е. был нарушен срок направления требования к налогоплательщику, установленный ст. 70 НК РФ. Следовательно, решение о привлечении «К» к ответственности является недействительным, а инкассовые поручения, направленные в банк на основании этого решения, не подлежат исполнению. Дайте правовую оценку сложившейся ситуации и определите, как она должна быть разрешена.

Задание 3. При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить,

руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа?

Вопросы для опроса

1. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности.
2. Виды аудита и их классификация.
3. Аудит внешний и внутренний; общий, банковский, страховой; аудит бухгалтерской отчетности; обязательный и инициативный аудит.
4. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
5. **Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита**

Промежуточная аттестация по разделам

Вопросы для дифференцированного зачёта:

1. Понятие и значение финансового контроля.
2. Основные направления финансового контроля в РФ
3. Понятия и виды финансового контроля в РФ.
4. Виды, особенности проведения проверок
5. Основные приемы документального и фактического контроля
6. Камеральные и выездные налоговые проверки.
7. Особенности и характеристика основных нарушений в финансовой сфере.
8. Финансовые правонарушения в денежно-кредитной сфере: особенности и виды.
9. Производство по делам о налоговых правонарушениях: понятие, стадии: его особенности.
10. Объект, предмет и субъект финансового контроля.
11. Государственный финансовый контроль в РФ.
12. Формы финансового контроля, реализуемого представительными органами власти.
13. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ.
14. Финансовый контроль Президента РФ и Правительства РФ
15. Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами.
16. Полномочия Министерства финансов в осуществлении финансового контроля.
17. Понятие ведомственного и внутрихозяйственного финансового контроля. 18. Финансовый контроль, осуществляемый Федеральной службой по финансовому мониторингу.
19. Финансовый контроль Федерального казначейства
20. Направления банковского надзора.
21. Цели и задачи аудита.
22. Виды аудита.
23. Права и обязанности аудиторские организаций и индивидуальных аудиторов.
24. Понятие обязательного и инициативного аудита.
25. Аудиторское заключение. Порядок его составления.
26. Методы проведения финансового контроля
27. Ревизия как основной метод финансового контроля, виды ревизий.
28. Порядок организации и проведение выездных налоговых проверок
29. Порядок и процедура оформления акта проверки и ревизии
30. Требования к аудиторскому заключению, определенные законодательством

5. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ПРОФМОДУЛЮ

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю проводится в форме квалификационного экзамена

Вопросы для квалификационного экзамена:

1. Содержание и значение финансового контроля.
2. Функции, цели и задачи финансового контроля.
3. Принципы финансового контроля.
4. Технология финансового контроля.
5. Основные элементы финансового контроля
6. Заказчики и потребители финансовой информации.
7. Виды финансового контроля
8. Понятие и цели внутреннего финансового контроля.
9. Виды внутреннего финансового контроля.
10. Понятие внешнего финансового контроля.
11. Общественный финансовый контроль.
12. Сущность, цели и задачи государственного финансового контроля.
13. Виды внешнего финансового контроля: казначейский контроль; налоговый контроль и др.
14. Сущность, цели и задачи аудита.
15. Обязательный и инициативный аудит.
16. Внешний и внутренний аудит.
17. Общая характеристика органов государственного финансового контроля.
18. Счетная палата Российской Федерации Правовой статус, принципы и задачи деятельности Счетной палаты РФ.
19. Содержание деятельности и полномочия Счетной палаты РФ.
20. Объекты аудита (контроля) и методы осуществления контрольной деятельности Счетной палаты РФ.
21. Органы финансового контроля федеральной исполнительной власти: Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба, органы федерального казначейства.
22. Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований: общая характеристика.
23. Правовые основы государственного финансового контроля.
24. Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля.
25. Казначейский контроль в финансово-бюджетной сфере: направления, цели и принципы, порядок осуществления.
26. Формы государственного (муниципального) финансового контроля: предварительный, последующий.
27. Приемы финансового контроля: расчетно-аналитический и документальный.
28. Планирование контрольного мероприятия.
29. Проведение контрольного мероприятия.
30. Составление отчетности о проведении контрольного мероприятия.
31. Ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) предприятий и учреждений
32. Нарушения, выявляемые в ходе ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения.
33. Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.
34. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение
35. Анализ исполнения бюджетной сметы
36. Проверка целевого использования бюджетных средств
37. Проверка использования муниципальной собственности
38. Проверка предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

39. Финансовый контроль за деятельностью объектов финансового контроля.

40. Анализ финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля.

41. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств.

42. Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

43. Мониторинг и аудит в сфере закупок.

44. Ведомственный контроль в сфере закупок.

45. Контроль в сфере закупок, осуществляемый заказчиком.

46. Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

47. Реестр контрактов, заключенных заказчиками.

48. Реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Типовые задачи для квалификационного экзамена:

Задача 1. **АО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину.**

Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Задача 2. Фирма «Север+» подала в суд на аудиторскую фирму и доказала факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.

Определите нарушенную этическую норму и взыскание.

Задача 3. При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 4. Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд. Каковы действия судебных органов?

Задача 5. В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений. Правомерны ли действия налоговых инспекторов?

Задача 6. **Заполните таблицу**

Вид контроля	Описание
1. Предварительный контроль	
2. Текущий контроль	
3. Последующий контроль	

Задача 7.**. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:**

1) проверка правильности расчетов с учредителями;

2) проверка документов на полноту и качество заполнения;

3) опрос работников склада;

4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;

6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

Сделайте необходимые пояснения.

Задача 8. **Предприятие Юпитер оплатило налог на прибыль в сумме 15000 руб. 15 июня 2020 года за 1 квартал 2020. определить размеры финансовых санкций.**

Задача 9. В результате документальной проверки, проведенной 15 июня 2020 года было установлено сокрытие налога на прибыль в сумме 4500 тыс руб, НДС в Сумме 1200 тыс руб. Определить размеры финансовых санкций, если известно, что сокрытие по налогу на прибыль было произведено в 1 квартале 2019 года, НДС в январе 2020 года.

Задача 10. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

Задача 11. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

Задача 12. На балансе организации с 1947 года числятся три фрезерных станка стоимостью 40 000 руб. каждый. Станки полностью амортизированы. По результатам инвентаризации станки признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведен, так как невозможно достать запасные части к станкам.

Определить: а) какие записи можно сделать в акте ревизии? б) какие бухгалтерские записи сделать по итогам инвентаризации? в) какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению.

Задача 13. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно. Рыночная стоимость здания – 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб. Лицо, виновное в недостаче, не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Перечислить, на основании каких документов и в какой оценке производится приемка товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задача 14. В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль, числящийся на балансе и находящийся в цехе, - фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Балансовая стоимость автомобиля – 90 000 руб., начисленная амортизация – 40 000 руб. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до

балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей в сумме 32 000 руб. Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлен акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма No ИНВ-10) и сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма No ИНВ-19).

1.Отразить результаты инвентаризации.

2. Дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии. 3.Определить, правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации. Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать

Задача 15. Инспекция ФНС России направила в банк инкассовое поручение о списании в бесспорном порядке суммы налога и пени со счета организации «К». Банк отказался выполнить это поручение, мотивировав свою позицию следующим. Налоговая проверка «К» была начата 2 апреля прошлого года, в ходе нее была выявлена недоимка по некоторым налогам. По результатам проверки был составлен акт, на основании которого 21 мая прошлого года руководителем налогового органа было принято решение о привлечении «К» к налоговой ответственности. Требование об уплате недоимки и пени было направлено в организацию «К» лишь 5 июня прошлого года, т.е. был нарушен срок направления требования к налогоплательщику, установленный ст. 70 НК РФ. Следовательно, решение о привлечении «К» к ответственности является недействительным, а инкассовые поручения, направленные в банк на основании этого решения, не подлежат исполнению. Дайте правовую оценку сложившейся ситуации и определите, как она должна быть разрешена.

Задача 16. При проведении камеральной проверки налоговый орган потребовал предоставить первичные документы. Организация отказалась их предоставить, руководствуясь положениями статей 54 и 88 Налогового кодекса РФ. В результате налоговым органом было вынесено решение о привлечении организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренного п.1 ст.126 НК РФ. Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 17. Налоговые инспекторы предъявили руководителю письменное решение о проведении выездной проверки. В решении указано, что в состав проверяющий группы входят налоговые инспекторы Иванов и Петров. Однако на проверку вместо инспектора Иванова пришел Меньшов, предъявивший свое служебное удостоверение. Замена налогового инспектора Иванова была объяснена его болезнью. После проведения проверки руководитель не согласился с ее результатами и обратился в арбитражный суд. Каковы действия судебных органов?

Задача 18. В ходе налоговой проверки организации, налоговые инспектора потребовали от банка документы, подтверждающие исполнение платежных поручений. Правомерны ли действия налоговых инспекторов?

Задача 19. В результате документальной проверки проведенной на предприятии " Маяк " было установлено сокрытие налога на прибыль на сумму 200 тыс руб., акт проверки 25 июля 2020 года, сокрытие установлено за 1 квартал 2020 года. Определить размер финансовых санкций

Задача 20. Необходимо прописать последовательность Ваших действий при проектной закупке. В рамках модернизации цеха необходимо приобретение следующего оборудования: Чиллер 190 Квт, специальный вертикальный танк 20 тонн для смеси, система выгрузки продукта. Все работы по установке и настройке должны быть включены.

Объем инвестиций по бюджету равен 20 млн. руб.

Необходим комплексный контракт.

Задача 21. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

1) проверка правильности расчетов с учредителями;

2) проверка документов на полноту и качество заполнения;

3) опрос работников склада;

4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;

6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

Сделайте необходимые пояснения.

Задача 22. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

6.1. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Виды работ

1. На примере данных условной организации сформировать службу внутреннего контроля, составить блок-схему.

2. Составить план контрольных мероприятий по проверке условной организации.

3. Осуществить контроль за разработкой и соблюдением учётной политики и документооборотом условной организации. Проведение контроля локальных актов в части соблюдения законодательства. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

4. Осуществить проверку затрат на производство готовой продукции и формирования себестоимости. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

5. Осуществить проверку дебиторской и кредиторской задолженности. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

6. Осуществить проверку правильности определения налоговой базы, применения налоговых ставок, исчисления налоговых платежей, соблюдения сроков уплаты налогов, сборов и страховых взносов условной организации. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

7. Осуществить проверку правильности формирования и использования субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания государственного (муниципального) учреждения. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

8. Осуществить проверку правильности формирования цены для платного предоставления государственных (муниципальных) услуг населению организацией сектора государственного (муниципального) управления. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

9. Осуществить проверку закупочных процедур государственного (муниципального) заказчика за определенный период. Оформить результаты проверки, сформулировать выводы и дать рекомендации.

6.2. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРАКТИКИ

Задания на прохождение производственной практики в органах государственного и муниципального контроля, в том числе органах федерального казначейства"

1. Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля**:**

- Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц»;

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ;"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности".

2. Изучить источники информации для проведения контрольных процедур:

- ознакомиться с внутренним регламентом проведения контрольного мероприятия

- дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота;

3. Оформление документов при планировании контрольного мероприятия;

4. Составление плана и программы контрольного мероприятия;

5. Оформление рабочей документации по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе контрольного мероприятия;

6. Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии

7. Собрать материал для проведения проверки по итогам проведения торгов

Задания на прохождение производственной практики в коммерческих организациях, в том числе в аудиторских компаниях

1. Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля**:**

- Федеральный закон от 30.12. 2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

- Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О несостоятельности (банкротстве)».

2. Изучить источники информации для проведения контрольных процедур:

- Копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации;

- Положение по внутреннему контролю в организации;

- Учетную политику организации в целях бухгалтерского и в целях налогового учета;

- Организационную структуру управления компании;

- Должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю;

- Бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании;

- инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации;

- дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота;

3. Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля:

- экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- анализ ликвидности и платежеспособности организации с целью определения соблюдения принципа непрерывности деятельности компании;

- анализ структуры собственного капитала.

4. Провести процедуры тестирования и оценки рисков.

- разработка теста контроля «Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля компании»;

- определение уровня существенности предстоящей проверки;

- определение рисков бизнес-процессов исследуемой организации и их идентификация;

- составление карты рисков бизнес-процессов;
5. Разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля;
6. Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии;
7. Оформить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки.