

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Рабочая программа дисциплины

Финансовый контроль

Направление подготовки Экономика

Код 38.03.01

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника бакалавр

Москва
2023

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные	-	ПК-16

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-16	Способен к реализации правил внутреннего контроля в организации в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма	<p>ПК-16.1 Использует в профессиональной деятельности понятие и виды аналитических заключений, экспертных оценок, заключения проверок с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами, а также контроля документов клиентов на предмет отмывания доходов и других противоправных операций в области финансов</p> <p>ПК-16.2 Анализирует взаимодействие с финансовыми контрагентами с целью выявления потенциальных возможностей по отмыванию доходов и других направлений на предмет финансирования противоправных действий</p> <p>ПК-16.3 Владеет способностью проведения внутреннего мониторинга за деятельностью в области финансирования противоправных действий в организации</p>

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-16		

	<p>- источники формирования и направления использования финансовых ресурсов предприятий;</p> <p>- финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и организаций различных форм собственности;</p> <p>- содержание и структуру показателей финансовой отчетности.</p> <p>основные формы и методы проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления;</p> <p>- функции и задачи государственных контролирующих органов</p>	<p>-выполнять необходимые расчеты для составления экономических и финансовых отчетов;</p> <p>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в годовой отчетности предприятий различных форм собственности;</p> <p>- использовать основы финансовых знаний для принятия управленческих решений.</p> <p>применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации финансовых отношений в профессиональной деятельности;</p> <p>- применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области финансовой деятельности организаций различных сфер.</p> <p>- проверять обоснованность формирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью исключения фальсификации отчетных данных.</p>	<p>-инструментами оценки и анализа информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности;</p> <p>-прикладными навыками интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия управленческих решений.</p> <p>- методикой учета и отражения в отчетности наиболее важных экономических элементов: активов, капитала, обязательств, доходов и расходов.</p>
--	---	---	--

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана ОПОП.

Данная дисциплина взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как «Моделирование социально-экономических процессов», «Бюджетная система Российской Федерации», «Финансовое планирование и бюджетирование», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Налоговое планирование и прогнозирование», «Оценка стоимости бизнеса», «Инвестиционный анализ».

В рамках освоения программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: аналитический, организационно-управленческий, расчетно-экономический.

Профиль (направленность) программы установлена путем ее ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Виды учебной работы	Формы обучения		
	Очная	Очно-заочная	Очно-заочная с применением ДОТ
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	-	5/180	5/180
Контактная работа:			
Занятия лекционного типа	-	12	4
Занятия семинарского типа	-	24	14
Промежуточная аттестация: зачет с оценкой	-	0,15	0,1
Самостоятельная работа (СРС)	-	143,85	161,9

6. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам / разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

6.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы

6.1.1. Очная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные работы	Иные	
1.	Теоретические основы финансового контроля							
2.	Классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам							
3.	Внутренний финансовый контроль							
4.	Внешний финансовый контроль							
5.	Независимый аудиторский финансовый контроль							
6.	Методы финансово-экономического							

	контроля							
7.	Система органов государственного финансового контроля							
8.	Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований							
	Промежуточная аттестация							
	Итого							

6.1.2 Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Лекции	Иные учебные занятия	Практические занятия	Семинары	Лабораторные работы	Иные	
1.	Теоретические основы финансового контроля	1			1			18
2.	Классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам	1			1			18
3.	Внутренний финансовый контроль	1			2			18
4.	Внешний финансовый контроль	1			4			18
5.	Независимый аудиторский финансовый контроль	2			4			18
6.	Методы финансово-экономического контроля	2			4			18
7.	Система органов государственного финансового контроля	2			4			18
8.	Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2			4			17,85

	Промежуточная аттестация	0,15					
	Итого	12			24		143,85

6.1.3 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные раб.</i>	<i>Иные занятия</i>	
1.	Теоретические основы финансового контроля	1		1				20
2.	Классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам	1		1				20
3.	Внутренний финансовый контроль	1		2				20
4.	Внешний финансовый контроль	1		2				20
5.	Независимый аудиторский финансовый контроль			2				20
6.	Методы финансово-экономического контроля			2				20
7.	Система органов государственного финансового контроля			2				20
8.	Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований			2				21,9
	Промежуточная аттестация	0,1						
	Итого	4		14				161,9

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.1 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
-------	--	--------------------------------

1.	Теоретические основы финансового контроля	Содержание и значение финансового контроля Функции, цели и задачи финансового контроля Принципы финансового контроля Основные элементы финансового контроля
2.	Классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам	Заказчики и потребители финансовой информации Виды финансового контроля
3.	Внутренний финансовый контроль	Понятие и цели внутреннего финансового контроля Внутрихозяйственный бухгалтерский контроль Внутрихозяйственный аудиторский контроль Внутрихозяйственный управленческий контроль Внутрихозяйственный ревизионный контроль Внутриведомственный контроль
4.	Внешний финансовый контроль	Понятие внешнего финансового контроля Общественный финансовый контроль Сущность, цели и задачи государственного финансового контроля Бюджетный финансовый контроль Налоговый контроль Валютный контроль
5.	Независимый аудиторский финансовый контроль	Сущность, цели и задачи аудита Обязательный и инициативный аудит
6.	Методы финансово-экономического контроля	Общая характеристика методов финансового контроля Принципы и способы документального контроля Принципы и способы фактического контроля
7.	Система органов государственного финансового контроля	Общая характеристика органов государственного финансового контроля Органы финансового контроля федеральной исполнительной власти Министерство финансов Российской Федерации Федеральная налоговая служба Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Органы федерального казначейства .
8.	Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	Общая характеристика контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований Общая характеристика контрольно-счетных органов муниципальных образований

6.2.2 Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Теоретические основы финансового контроля	1. Предмет и специфика контроля 2. Сфера финансового контроля 3. Содержание финансового контроля в условиях рынка 4. Цель и основные задачи финансового контроля 5. Технология финансового контроля

2.	Классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам	1. Интересы, потребности и возможности заказчиков финансового контроля и потребителей его информации Классификация финансового контроля
3.	Внутренний финансовый контроль	1. Цель внутреннего контроля 2. Главное назначение внутриведомственного контроля 3. Выбор формы внутреннего контроля 4. Система внутриведомственного контроля 5. Внутренний аудит 6. Управленческий контроль Внутриведомственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью
4.	Внешний финансовый контроль	1. Основная цель и задачи внешнего финансового контроля 2. Объекты общественного финансового контроля 3. Государственный финансовый контроль и его институты 4. Объекты государственного финансового контроля - бюджетно-налоговая сфера и бюджетный процесс, процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений. 5. Бюджетный контроль как составная часть финансово-экономического контроля Налоговый контроль как часть финансового контроля.
5.	Независимый аудиторский финансовый контроль	1. Аудиторская деятельность, субъект и объект аудиторской деятельности Внешний аудит - инициативный и обязательный
6.	Методы финансово-экономического контроля	1. Методы финансового контроля 2. Источники информации для документального контроля 3. Формальный и арифметический контроль. 4. Юридическая оценка хозяйственных операций. 5. Логический контроль 6. Сплошной и несплошной (частичный) контроль. Оценка законности и обоснованности хозяйственных операций.
7.	Система органов государственного финансового контроля	1. Счетная палата Российской Федерации: правовой статус, принципы и задачи деятельности Счетной палаты РФ 2. Содержание деятельности и полномочия Счетной палаты РФ 3. Объекты аудита (контроля) и методы осуществления деятельности Счетной палаты РФ 4. Министерство финансов Российской Федерации, контрольные функции 5. Федеральная налоговая служба, организация и виды контроля 6. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора Органы федерального казначейства, объекты контроля

8.	Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1. Контрольно-счетная палата г. Москвы и Московской области – как орган финансового контроля
----	--	--

6.2.3 Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Теоретические основы финансового контроля	Содержание и значение финансового контроля Функции, цели и задачи финансового контроля Принципы финансового контроля Основные элементы финансового контроля Предмет и специфика контроля Сфера финансового контроля Содержание финансового контроля в условиях рынка Цель и основные задачи финансового контроля Технология финансового контроля
2.	Классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам	Заказчики и потребители финансовой информации Виды финансового контроля Интересы, потребности и возможности заказчиков финансового контроля и потребителей его информации Классификация финансового контроля
3.	Внутренний финансовый контроль	Понятие и цели внутреннего финансового контроля Внутрихозяйственный бухгалтерский контроль Внутрихозяйственный аудиторский контроль Внутрихозяйственный управленческий контроль Внутрихозяйственный ревизионный контроль Внутриведомственный контроль Цель внутреннего контроля Главное назначение внутрихозяйственного контроля Выбор формы внутреннего контроля Система внутрихозяйственного контроля Внутренний аудит Управленческий контроль Внутриведомственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью
4.	Внешний финансовый контроль	Понятие внешнего финансового контроля Общественный финансовый контроль Сущность, цели и задачи государственного финансового контроля Бюджетный финансовый контроль

		<p>Налоговый контроль Валютный контроль</p> <p>Основная цель и задачи внешнего финансового контроля</p> <p>Объекты общественного финансового контроля</p> <p>Государственный финансовый контроль и его институты</p> <p>Объекты государственного финансового контроля - бюджетно-налоговая сфера и бюджетный процесс, процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений.</p> <p>Бюджетный контроль как составная часть финансово-экономического контроля</p> <p>Налоговый контроль как часть финансового контроля.</p>
5.	Независимый аудиторский финансовый контроль	<p>Сущность, цели и задачи аудита</p> <p>Обязательный и инициативный аудит</p> <p>Аудиторская деятельность, субъект и объект аудиторской деятельности</p> <p>Внешний аудит - инициативный и обязательный</p>
6.	Методы финансово-экономического контроля	<p>Общая характеристика методов финансового контроля</p> <p>Принципы и способы документального контроля</p> <p>Принципы и способы фактического контроля</p>
7.	Система органов государственного финансового контроля	<p>Общая характеристика органов государственного финансового контроля</p> <p>Органы финансового контроля федеральной исполнительной власти</p> <p>Министерство финансов Российской Федерации</p> <p>Федеральная налоговая служба</p> <p>Федеральная служба финансово-бюджетного надзора</p> <p>Органы федерального казначейства</p> <p>Методы финансового контроля</p> <p>Источники информации для документального контроля</p> <p>Формальный и арифметический контроль.</p> <p>Юридическая оценка хозяйственных операций.</p> <p>Логический контроль</p> <p>Сплошной и несплошной (частичный) контроль.</p> <p>Оценка законности и обоснованности хозяйственных операций.</p>
8.	Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	<p>Общая характеристика контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</p> <p>Общая характеристика контрольно-счетных органов муниципальных образований</p> <p>Контрольно-счетная палата г. Москвы и Московской области – как орган финансового контроля</p>

7.Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Предусмотрены следующие виды контроля качества освоения конкретной дисциплины:

- текущий контроль успеваемости
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен в **ПРИЛОЖЕНИИ** к РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины в процессе обучения.

7.1.Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Теоретические основы финансового контроля	Опрос, письменный опрос, информационный проект, проблемные задачи. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
2.	Классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам	Опрос, информационный проект, тестирование, проблемные задачи. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
3.	Внутренний финансовый контроль	Опрос, информационный проект, проблемно-аналитические задания. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
4.	Внешний финансовый контроль	Опрос, проблемно-аналитические задания, практические задания. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
5.	Независимый аудиторский финансовый контроль	Опрос, проблемно-аналитические задания (кейс-метод), тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
6.	Методы финансово-экономического контроля	Опрос, информационный проект, проблемно-аналитические задания, практические задания. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
7.	Система органов государственного финансового контроля	Опрос, информационный проект, письменный опрос. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
8.	Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и	Опрос, информационный проект, практические задания, тестирование.

муниципальных образований	
---------------------------	--

7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля

Типовые вопросы

1. Какие особые функции по отношению к управленческой деятельности выполняет контроль и в чем заключается взаимосвязь контроля и управления?
2. В чем заключается основное содержание финансово-экономического контроля?
3. Перечислите основные функции финансово-экономического контроля и раскройте содержание каждой из них.
4. Назовите основные задачи финансово-экономического контроля.
5. В чем заключаются задачи финансового контроля по проверке соблюдения законодательных и иных нормативных актов различного уровня?
6. В чем заключаются задачи финансового контроля по обеспечению интересов собственника?
7. Охарактеризуйте основные принципы, присущие финансово-экономическому контролю
8. Перечислите и охарактеризуйте основные элементы финансового контроля.
9. Назовите заказчиков и потребителей информации финансового контроля.
10. В чем особенности предмета и целей государственного финансового контроля?
11. Что включает в себя негосударственный финансовый контроль?
12. Назовите виды финансового контроля в зависимости от правового статуса субъектов контроля.
13. Как классифицируется финансовый контроль в зависимости от регламента его осуществления?
14. Чем документальный контроль отличается от фактического контроля?
15. Охарактеризуйте формы финансового контроля в зависимости от времени осуществления по отношению к контролируемой деятельности объекта контроля.

Типовые проблемно-аналитические задания

1. Кейс-задания:

Кейс 1. Выбор типа финансового управления

Мировая практика и отечественный опыт выделяют следующие основные типы финансового управления компанией: финансовый холдинг, стратегическую архитектуру, стратегический контроль, оперативные функции.

Характеристика основных типов финансового управления

Элементы характеристики	Финансовый холдинг	Стратегический архитектор	Стратегический контролер	Оператор
1	2	3	4	5
Основные характерные черты	Состоит из самостоятельных бизнес-единиц, контролирует их финансовые потоки	Выработка общей концепции, в рамках которой бизнес-единицы обладают свободой	Анализ бизнес-стратегий, предоставление общих для подразделений услуг, стремление	Обычно развивает только одно направление бизнеса, но возможно в разных регионах

			реализовать синергию	
Цели функционирования бизнес-единиц	Финансовые, часто краткосрочные	Стратегические, обычно долгосрочные	Как кратко-, так и долгосрочные	Только операционные
Разработчик стратегии	Бизнес-единица	Преимущественно бизнес - единица	Преимущественно центр	Только центр
Принятие решений	В виде исключения	Утверждает ключевые бизнес-решения	Проверяет коммерческую обоснованность проектов и утверждает их	Контролирует принятие большинства решений
Отслеживание результатов	Управляет бизнесом по достигнутым результатам	Отслеживает выполнение ключевых проектов	Контролирует главные показатели (ежеквартально)	Осуществляет детальный анализ финансовых и операционных параметров (ежемесячно)
Степень взаимосвязи между бизнес-единицами	Автономия	Наличие общих стратегических целей и профессиональных навыков	Совместно используемые бизнес-системы	Однородная бизнес - система

Вопросы:

1. Каков критерий выбора типа управления?
2. От каких факторов зависит выбор типа финансового управления?
3. Следует ли менять тип финансового управления для вашей компании?
4. Какие последствия будет иметь изменение типа финансового управления?

Кейс 2. Торговая фирма «ТК «Веста» имеет сеть розничных магазинов. С целью упрощения работы бухгалтерии фирма заключила договор с компьютерной фирмой НПО «Автоматика» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного офиса и сети розничных магазинов. В связи с отсутствием в НПО «Автоматика» специалистов по бухгалтерскому учету руководство «ТК «Веста» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать регистры учета, базы данных и справочники бухгалтерской информации для завершения процесса автоматизации.

Требуется:

1. Определить, какие виды дополнительных услуг может оказывать аудиторская компания фирме «ТК «Веста» в сложившейся ситуации.
2. Определить, может ли аудиторская компания в дальнейшем проводить аудиторские проверки фирме «ТК «Веста».

Кейс 3. Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще не опубликованный баланс и аудиторское заключение одного из клиентов.

Требуется:

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.
2. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны, при условии, что он обсуждает баланс и аудиторское заключение предприятия – клиента данной аудиторской фирмы с коллегой – работником этой же аудиторской фирмы.

2. Практические задания

Задача 1.

На основании данных таблицы рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендуемую в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность в аудите».

Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя в (тыс.руб.)	Доля, в (%)	Значение применяемого показателя для нахождения уровня существенности
Балансовая прибыль предприятия	21289	5	
Валовой объем реализации (без НДС)	135968	2	
Валюта баланса	128038	2	
Собственный капитал	20500	10	
Общие затраты предприятия	101341	2	

Рассчитайте аудиторский риск, если аудитор определил следующие значения его компонентов: внутрихозяйственный риск составляет 70%, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 15%.

Рассчитайте риск необнаружения, если аудитор использует следующие данные: аудиторский риск – 0,07%, внутрихозяйственный риск – 0,65%,

Риск средств контроля – 0,15%.

Задача 2.

Данные для выполнения задания:

При формировании уставного капитала в бухгалтерском учете ООО «Оптовик» были сделаны следующие проводки:

1) 23.09.2015 г. Дт 75 Кт 80 – 34223 отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

2) 15.10.2015 г. Дт 50 Кт 75 – 3421 (приходный кассовый ордер № 1 от 15.10.2015 г.)

3) 10.02.2016 г. Дт 01 Кт 80 – 17112 (акт приема-передачи №1 от 23.09.2015 г.) – поступил вклад от ЗАО «Восход»;

4) 10.02.2016 г. Дт 68 Кт 19 – 2852 – отнесен НДС на расчеты с бюджетом по полученным основным средствам, поступившим в качестве взноса в уставный капитал;

4) 23.09.2015 г. Дт 51 Кт 75 – 13690 (по выписке банка платежное поручение № 21) – поступил вклад в уставный капитал от ООО «Пламя».

По данным задания **требуется**:

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал.

2. Проверить правильность ведения учета.

3. Полученные результаты оформить отчетом аудитора.

Задача 3.

Организации физическим лицом подарен автомобиль, рыночная стоимость которого составляет 60 000 рублей. За доставку автомобиля из другого города было уплачено транспортной организации 8 000 тыс.руб., в том числе НДС –1440 руб., за регистрацию автомобиля 1500 руб. и уплачен транспортный налог 700 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60 – 60000 руб.;

Дт 26 Кт 51 – 1500 руб.;

Дт 26 Кт 60 – 6560 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 1440 руб.;

Дт 26 Кт 51 – 700 руб.;
Дт 01 Кт 08 – 60000 руб.

По данным задачи **требуется:**

1. Проверить правильность формирования первоначальной стоимости автомобиля.
2. Проверить правильность учетных записей.
3. Выявленные нарушения отразить в рабочих документах аудитора.

Задача 4.

В ходе аудита 5 мая 2017 года была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320210 рублей. По данным кассового отчета на начало дня числится кассовый остаток – 640700 рублей. Кассир предъявил аудитору следующие документы:

1. Приходные кассовые ордера № 135 на сумму –5850 рублей (возврат подотчетной суммы Ивановым А.С.) и № 136 на сумму 1300 рублей (за реализованную продукцию от ООО «Привет»).
2. Расходный кассовый ордер № 189 на сумму 6500 рублей (выдано под отчет Степанову И.Н.).
3. Платежную ведомость на выдачу заработной платы в срок с 5 по 6 мая 2017 года на сумму 551660 рублей. На момент инвентаризации по ведомости было выдано 320000 рублей.

По данным задания **требуется:**

1. Составить акт инвентаризации кассы.
2. Проверить бухгалтерские записи по результату проведенной инвентаризации.
3. Полученные результаты отразить в рабочих документах аудитора.

Типовые темы информационных проектов

1. Эффективность финансового контроля в зависимости от масштаба бизнеса.
2. Классификация, виды, и элементы внутреннего финансового контроля в организации.
3. Три уровня квалификации финансового контролера.
4. Организационная структура финансовой службы, необходимая для организации системы эффективного финансового контроля организации.
5. Основные этапы развития службы внутреннего контроля.
6. Принятие управленческих решений по результатам контрольных мероприятий.
7. Основные финансовые отчеты для контроля эффективности бизнеса.
8. Перечень требований к эффективной системе финансового контроля.
9. Основные трудности при внедрении системы финансового контроля и пути их преодоления.
10. Владельческий контроль: подходы и методы.
11. Управленческий баланс как главный инвестиционный отчет в компании.
12. Контроль товарных запасов и дебиторской задолженности.
13. Финансовый анализ и аудит – важный инструмент внутреннего контроля.
14. Контроль финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности.
15. Система бюджетного управления компанией как инструмент стратегического контроля над бизнесом.
16. Контроль бюджетных регламентов и участвующих подразделений.
17. Финансовый контроль и финансовая структура компании. Контроль и исполнение бюджетов по схеме ЦФО и/или ЦФУ.
18. Этапы внедрения внутреннего и финансового контроля.
19. Тестирование системы внутреннего контроля.
20. Контрольные полномочия Счетной Палаты РФ
21. Контрольные полномочия Федерального казначейства

22. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовым рынкам
23. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу
24. Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора

Типовые тесты

1. *Аудит – это форма:*

- а) государственного контроля;
- б) общественного контроля;
- в) финансового контроля;
- г) независимого вневедомственного финансового контроля.

2. *Тождественны ли понятия «аудит», «ревизия», «бухгалтерская экспертиза»:*

- а) да;
- б) нет.

3. *Аудит – это:*

- а) одно из средств контроля деятельности коммерческих организаций;
- б) метод осуществления независимых проверок бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) выявление недостатков для их устранения и наказания виновных лиц.

4. *Что является основной целью аудита:*

- а) установление соответствия имеющихся бухгалтерских документов требованиям нормативных актов;
- б) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным и законодательным актам;
- в) разработка рекомендаций по исправлению всех ошибок в учете и отчетности.

5. *В России аудиторские фирмы возникли как:*

- а) подразделения государственных структур, которые в последствии стали независимыми;
- б) независимые органы;
- в) подразделения государственных министерств и ведомств.

6. *Что послужило толчком создания российских аудиторских фирм:*

- а) создание АО «Инаудит»;
- б) создание совместных предприятий;
- в) появление на российском рынке аудиторских фирм «большой шестерки».

7. *Кем регулируется аудиторская деятельность в РФ:*

- а) государством;
- б) Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности;
- в) общественными профессиональными аудиторскими организациями.

8. *Кем осуществляется государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ:*

- а) аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности.

9. В какой организационно-правовой форме могут быть зарегистрированы аудиторские фирмы:

- а) ОАО;
- б) в любой, кроме ОАО;
- в) во всех, предусмотренных ГК РФ.

10. На кого возложена разработка стандартов аудиторской деятельности:

- а) на Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;
- б) на учебно-методические центры по перечню, утверждаемому Президентом РФ;
- в) на совет при Уполномоченном федеральном органе государственного регулирования аудиторской деятельности.

11. Какова основная цель аттестации на право осуществления аудиторской деятельности:

- а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;
- б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства РФ, предъявляемых к аудиторской деятельности;
- в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.

12. Кем определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:

- а) судом;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) договором об аудиторской проверке.

13. При доведении содержания договора до исполнителей используются следующие формы:

- а) непосредственное ознакомление под подпись;
- б) передача и подразделения копий договоров;
- в) передача в подразделения договоров.

14. Организация акцептовала счет поставщика. К каким юридическим последствиям это привело? Выберите правильный ответ:

- а) организация заключила договор на покупку;
- б) договор не считается заключенным;
- в) договор заключен с нарушением формы, предусмотренной законом.

15. В организации имеется экземпляр договора, полученный по факсу. Это свидетельствует о том, что договор заключен, так как:

- а) все документы, полученные по факсу, имеют юридическую силу;
- б) по данному экземпляру можно достоверно установить, что он исходит от контрагента;
- в) в тексте договора имеются все существенные условия.

16. Фактическими затратами на приобретение основных средств признаются:

- а) расходы по договору с продавцом;
- б) расходы по договору с поставщиком;
- в) заработная плата работников отдела снабжения.

17. Фактическими затратами на приобретение основных средств признаются:

- а) расходы на информационные и консультационные услуги;
- б) расходы на государственную регистрацию;
- в) налог на добавленную стоимость.

18. Фактическими затратами на приобретение основных средств признаются:

- а) суммы невозмещаемых налогов (налог на приобретение автотранспортных средств);
- б) комиссионное вознаграждение посредник
- в) расходы по установке фундамента.

19. Поступившие в организацию письма, имеющие резолюцию руководителя организации, исполняются:

- а) в течение 10 дней;
- б) в срок, указанный в резолюции;
- в) в течение 5 дней.

20. Какие условия договора являются существенными:

- а) о предмете договора;
- б) о форс-мажорных обстоятельствах;
- в) о штрафных санкциях за неисполнение.

Типовые вопросы к письменному опросу (контрольной работе)

1. Система финансового контроля. Предмет и метод финансового контроля
2. Функции финансового контроля
3. Принципы финансового контроля
4. Общенаучные методы финансового контроля
5. Фактические и документальные методы сбора информации
6. Методы обобщения и реализации результатов финансового контроля
7. Классификации финансового контроля по масштабу, субъектам, времени осуществления, охвату контрольными процедурами
8. Правовые аспекты, понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта. Элементы системы внутреннего контроля
9. Организационно-правовые основы службы внутреннего аудита
10. Бюджетирование как составляющая системы внутреннего контроля организации
11. Функционирование и развитие государственного и муниципального финансового контроля в РФ
12. Финансовый контроль, осуществляемый законодательными органами и представительными органами местного самоуправления
13. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, органами местного самоуправления
19. Понятие ревизии. Задачи ревизии
20. Правила проведения ревизии. Сравнительная характеристика внешнего аудита и ревизии

Реализация программы с применением ДОТ:

Типовые проблемные задачи

Задача 1

При ревизии кассовых операций в организации ревизор установил следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» па 1 февраля 20_ г. составило 2500000 руб.,

что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 января 20__ г. значится сумма сданных в банк денег – 2499500 руб.

Отделением банка составлен акт на недовложение денег при инкассировании на 500 руб. Бухгалтером организации на указанную сумму была сделана следующая запись: Д-т 94 К-т 57 – 500 руб.

Ревизор выявил недостачу в кассе организации.

Кассир написал объяснительную и внес деньги в кассу организации.

Требуется: составить замечание в акте ревизии.

Задача 2

В сентябре 20__ г. было установлено, что из банковской ячейки, арендуемой организацией, похищена сумма 1000000 рублей. В результате следственных действий, проведенных по открытому уголовному делу, установлено, что работником организации был сделан дубликат ключа от ячейки и подделана подпись руководителя.

Половину похищенной суммы он вернул, оставшуюся часть ущерба компенсировал автомобилем, который организация планирует продать. Рыночная стоимость автомашины по оценке эксперта составляет 10000 долл. (курс на дату передачи 68,5 руб.)

Требуется:

1. Составить бухгалтерские записи по учету недостачи денежных средств и погашению ее виновным лицом. Определить финансовый результат.

2. Оразить в акте ревизии.

Типовые ситуационные задачи

Задача 1

Составить акт инвентаризации денежных средств по форме № ИНВ-15

Задача 2

Оформить приказ на проведение комплексной ревизии хозяйственно-финансовой деятельности организации _____ за период с 1 января по 31 декабря текущего года.

Состав ревизионной группы:

- главный специалист (ру-ководитель) _____;
- специалист 1 категории _____;
- специалист _____.

Срок проведения ревизии 30 дней

Типовые тесты

1.

Возникновение контроля связано:

- А) С возникновением коррупции
- Б) С появлением товарообмена
- В). С нарушением законности

2.

Методы финансового контроля:

- А) Обследование
- Б) Предварительная проверка
- В) Финансовый анализ
- Г) Тематическая проверка

3.

Планирование – это:

- А) Стадии контроля
- Б) Способ контроля
- В) Метод контроля

4.

Внутренний контроль защищает интересы:

- А) Государства
- Б) Инвесторов
- В) Общества
- Г) Предприятия

5.

К основным научным методам контроля не относится:

- А) Обобщение
- Б) Информированность
- В) Анализ
- Г) Абстракция

6.

Виды контроля:

- А) Народный
- Б) Аудиторский
- Г) Государственный

7.

Предварительный контроль за использованием денежных средств осуществляют:

- А) Кассир и бухгалтер
- Б) Кассир и директор
- В) Кассир и главный директор
- Г) Главный бухгалтер и директор
- Д) Кассир

8.

Главные задачи внутреннего контроля:

- А) Постоянное наблюдение и проверка работы структурных подразделений и отделов, выявление ошибок и злоупотреблений
- Б) Проверка использования средств бюджета
- В) Регулярные рабочие встречи

9.

Аудит отличается от ревизии по:

- А) По результатам
- Б) По принципу оплаты труда
- В) По организации управления
- Г) По объему
- Д) Цели

10.

Итог контрольного мероприятия:

- А) Оценка
- Б) Справка
- В) Результат

11.

Контроль за деятельностью организации могут осуществлять:

- А) Сотрудники организации
- Б) Только правоохранительные органы
- В) Инвесторы

12.

Обязательный аудит проводится в случаях:

- А) По желанию собственников
- Б) По требованию акционеров
- В) По поручению государственных правоохранительных органов
- Г) По решению экономического субъекта
- Д) Прямо установленных законодательными актами РФ

13.

Первоочередные действия контролеров:

- А) Анализ
- Б) Знакомство с руководством предприятия
- В) Проверка бухгалтерского учета

14.

Камеральная проверка является:

- А) Внеплановой
- Б) Профилактической
- В) Выездной

15.

Аудиторские фирмы вправе осуществлять:

- А) Подбор кадров на проверяемом предприятии
- Б) Внутренний контроль
- В) Постановку учета
- Г) Контроль за руководством проверяемого предприятия
- Д) Только проверку достоверности бухгалтерской отчетности

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Все задания, используемые для текущего контроля формирования компетенций условно можно разделить на две группы:

1. задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения на занятиях (например, дискуссия, круглый стол, диспут, мини-конференция);

2. задания, которые дополняют теоретические вопросы (практические задания, проблемно-аналитические задания, тест).

Выполнение всех заданий является необходимым для формирования и контроля знаний, умений и навыков. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до зачета (экзамена). Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации «задолженности» определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

1. Требование к теоретическому устному ответу

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к студенту, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

2. Творческие задания

Эссе – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

Критерии оценивания - оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка «*хорошо*» ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате

рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение). Но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если не выполнены никакие требования.

3. Требование к решению ситуационной, проблемной задачи (кейс-измерители)

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся в целом выполнил все требования, но не совсем четко определяется опора на теоретические положения, изложенные в научной литературе по данному вопросу.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка *«выполнено»* ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка *«не выполнено»* ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

4. Интерактивные задания

Механизм проведения диспут-игры (ролевой (деловой) игры).

Необходимо разбиться на несколько команд, которые должны поочередно высказать свое мнение по каждому из заданных вопросов. Мнение высказывающейся команды засчитывается, если противоположная команда не опровергнет его контраргументами. Команда, чье мнение засчитано как верное (не получило убедительных контраргументов от противоположных команд), получает один балл. Команда, опровергнувшая мнение противоположной команды своими контраргументами, также получает один балл. Побеждает команда, получившая максимальное количество баллов.

Ролевая игра как правило имеет фабулу (ситуацию, казус), распределяются роли,

подготовка осуществляется за 2-3 недели до проведения игры.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, выполнения всех критериев.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

5. Комплексное проблемно-аналитическое задание

Задание носит проблемно-аналитический характер и выполняется в три этапа. На первом из них необходимо ознакомиться со специальной литературой.

Целесообразно также повторить учебные материалы лекций и семинарских занятий по темам, в рамках которых предлагается выполнение данного задания.

На втором этапе выполнения работы необходимо сформулировать проблему и изложить авторскую версию ее решения, на основе полученной на первом этапе информации.

Третий этап работы заключается в формулировке собственной точки зрения по проблеме. Результат третьего этапа оформляется в виде аналитической записки (объем: 2-2,5 стр.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерий оценивания - оценка учитывает: понимание проблемы, уровень раскрытия поставленной проблемы в плоскости теории изучаемой дисциплины, умение формулировать и аргументировано представлять собственную точку зрения, выполнение всех этапов работы.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «выполнено» ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «не выполнено» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

6. Исследовательский проект

Исследовательский проект – проект, структура которого приближена к формату научного исследования и содержит доказательство актуальности избранной темы, определение научной проблемы, предмета и объекта исследования, целей и задач, методов, источников, историографии, обобщение результатов, выводы.

Результаты выполнения исследовательского проекта оформляются в виде реферата (объем: 12-15 страниц; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерии оценивания - поскольку структура исследовательского проекта максимально приближена к формату научного исследования, то при выставлении учитывается доказательство актуальности темы исследования, определение научной проблемы, объекта и предмета исследования, целей и задач, источников, методов исследования, выдвижение гипотезы, обобщение результатов и формулирование выводов, обозначение перспектив дальнейшего исследования.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

7. Информационный проект (презентация):

Информационный проект – проект, направленный на стимулирование учебно-познавательной деятельности студента с выраженной эвристической направленностью (поиск, отбор и систематизация информации об объекте, оформление ее для презентации). Итоговым продуктом проекта может быть письменный реферат, электронный реферат с иллюстрациями, слайд-шоу, мини-фильм, презентация и т.д.

Информационный проект отличается от исследовательского проекта, поскольку представляет собой такую форму учебно-познавательной деятельности, которая отличается ярко выраженной эвристической направленностью.

Критерии оценивания - при выставлении оценки учитывается самостоятельный поиск, отбор и систематизация информации, раскрытие вопроса (проблемы), ознакомление студенческой аудитории с этой информацией (представление информации), ее анализ и обобщение, оформление, полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся полностью раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 5 профессиональных терминов, широко использует информационные технологии, ошибки в информации отсутствуют, дает полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 2 профессиональных терминов, достаточно использует информационные технологии, допускает не более 2 ошибок в изложении материала, дает полные или частично полные ответы на вопросы аудитории.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, раскрывает вопрос (проблему) не полностью, представляет информацию не систематизировано и не совсем последовательно, использует 1-2 профессиональных термина, использует информационные технологии, допускает 3-4 ошибки в изложении материала, отвечает только на элементарные вопросы аудитории без пояснений.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если вопрос не раскрыт, представленная информация логически не связана, не используются профессиональные термины, допускает более 4 ошибок в изложении материала, не отвечает на вопросы аудитории.

8. Дискуссионные процедуры

Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции являются средствами, позволяющими включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Задание дается заранее, определяется круг вопросов для обсуждения, группы участников этого обсуждения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

- лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, не обязательно достигая общего мнения;
- смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый смысл, новую позицию;
- смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда все требования выполнены в полном объеме.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

9. Тестирование

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине.

Критерии оценивания – правильный ответ на вопрос.

Оценка «отлично» ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий.

Оценка «хорошо» ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий.

Оценка «удовлетворительно» ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий.

10. Требование к письменному опросу (контрольной работе)

Оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение изложить письменно.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда соблюдены все критерии.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но допускает несущественные погрешности.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Основная учебная литература

1. Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Овчарова Е.В.. — Москва : Зерцало-М, 2019. — 224 с. — ISBN 978-5-94373-444-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/78896.html>

2. Борисова Н.М. Контроль и ревизия : учебное пособие / Борисова Н.М., Цветова Г.В.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 130 с. — ISBN 978-5-4497-0736-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/98665.html>

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие / Горбатова Е.Ф., Узунова Н.С.. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/73264.html>

2. Смелик Р.Г. Контроль и ревизия : учебное пособие / Смелик Р.Г., Осташенко Е.Г.. — Омск : Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2016. — 152 с. — ISBN 978-5-7779-1995-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/59605.html>

8.3. Периодические издания

1. Актуальные вопросы современной экономики. - <http://www.iprbookshop.ru/46159.html>
2. Вестник Московского городского педагогического университета. Серия Экономика - <http://www.iprbookshop.ru/27538.html>

3. Вестник Новосибирского государственного университета экономики и управления. - <http://www.iprbookshop.ru/34054.html>
4. Вестник Российского университета дружбы народов. Серия Экономика. - <http://www.iprbookshop.ru/32735.html>
5. Вопросы новой экономики. - <http://www.iprbookshop.ru/34078.html>
6. Политика, экономика и инновации. - <http://www.iprbookshop.ru/45840.html>
7. Регион: экономика и социология. - <http://www.iprbookshop.ru/34021.html>
8. Учет и контроль. - <http://www.iprbookshop.ru/57305.html>
9. Учет и статистика. - <http://www.iprbookshop.ru/61925.html>
10. Экономика и менеджмент систем управления. - <http://www.iprbookshop.ru/34060.html>
11. Экономика и современный менеджмент. - <http://www.iprbookshop.ru/48512.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Правительство РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://government.ru>
2. Центральный банк РФ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.cbr.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

1. работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;
2. внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;
3. выполнение самостоятельных практических работ;
4. подготовка к экзаменам (зачетам) непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному

запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. Microsoft Windows Server;
2. Семейство ОС Microsoft Windows;
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом;
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (КонсультантПлюс);
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (Система ГАРАНТ);
6. Электронная информационно-образовательная система ММУ: <https://elearn.mmu.ru/>

Перечень используемого программного обеспечения указан в п.12 данной рабочей программы дисциплины.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

12.1. Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя, проектор, экран, колонки

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows 10, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom.

Подключение к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

12.2. Помещение для самостоятельной работы обучающихся.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя; компьютеры в сборе для обучающихся; колонки; проектор, экран.

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows Server 2016, Windows 10, Microsoft Office, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom, Gimp, Paint.net, AnyLogic, Inkscape.

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, в том числе для занятий лекционного типа, семинарского типа; для проведения лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций; для осуществления текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации; для выполнения курсового проектирования (курсовых работ).

Ауд. 520а (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3):

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;

- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;

- наушники;

- вебкамеры;

- колонки;

- микрофоны;

Ауд. 315 (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3)

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;

- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;

- наушники;

- вебкамеры;

- колонки;

- микрофоны;

13. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций –

проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

13.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

13.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: (*«мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.*) используются следующие:

- диспут
- анализ проблемных, творческих заданий, ситуационных задач
- ролевая игра;
- круглый стол;
- мини-конференция
- дискуссия
- беседа.

13.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав. При обучении учитываются особенности их психофизического развития, индивидуальные возможности и при необходимости обеспечивается коррекция нарушений развития и социальная адаптация указанных лиц.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия

учебной информации студентов-инвалидов и студентов с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Финансовый контроль

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

Москва
2023 г.

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные	-	ПК-16

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-16	Способен к реализации правил внутреннего контроля в организации в целях противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма	<p>ПК-16.1 Использует в профессиональной деятельности понятие и виды аналитических заключений, экспертных оценок, заключения проверок с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами, а также контроля документов клиентов на предмет отмывания доходов и других противоправных операций в области финансов</p> <p>ПК-16.2 Анализирует взаимодействие с финансовыми контрагентами с целью выявления потенциальных возможностей по отмыванию доходов и других направлений на предмет финансирования противоправных действий</p> <p>ПК-16.3 Владеет способностью проведения внутреннего мониторинга за деятельностью в области финансирования противоправных действий в организации</p>

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-16		

	<p>- источники формирования и направления использования финансовых ресурсов предприятий;</p> <p>- финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий и организаций различных форм собственности;</p> <p>- содержание и структуру показателей финансовой отчетности.</p> <p>основные формы и методы проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления;</p> <p>- функции и задачи государственных контролирующих органов</p>	<p>-выполнять необходимые расчеты для составления экономических и финансовых отчетов;</p> <p>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в годовой отчетности предприятий различных форм собственности;</p> <p>- использовать основы финансовых знаний для принятия управленческих решений.</p> <p>применять понятийно-категориальный аппарат, основные законы, принципы и методы организации финансовых отношений в профессиональной деятельности;</p> <p>- применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области финансовой деятельности организаций различных сфер.</p> <p>- проверять обоснованность формирования данных бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью исключения фальсификации отчетных данных.</p>	<p>-инструментами оценки и анализа информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности;</p> <p>-прикладными навыками интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации для принятия управленческих решений.</p> <p>- методикой учета и отражения в отчетности наиболее важных экономических элементов: активов, капитала, обязательств, доходов и расходов.</p>
--	---	---	--

3.2.Критерии оценки результатов обучения по дисциплине

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО	Знает:	<p>- студент глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы,</p> <p>- на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно</p>

		оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.
	Владеет:	- студент владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал навыки - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО	Знает:	- студент твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	- студент умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.
	Владеет:	- студент в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.

УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении; - показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.
	Умеет:	- студент в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков <ul style="list-style-type: none"> - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым “удовлетворительно”.

4. Типовые контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки достижения компетенции, соотнесенной с результатами обучения по дисциплине

Типовые контрольные задания для проверки знаний студентов

Типовые вопросы

1. Международные стандарты аудита
2. Особенности планирования деятельности различных органов государственного (муниципального) финансового контроля
3. Порядок формирования программ контрольных мероприятий

4. Классификация методов и приемов контроля
5. Логическая проверка документа
6. Арифметическая проверка документа
7. Метод встречной проверки. Прием «контрольное сличение»
8. Основные требования к отчету о проведении контрольного мероприятия
9. Основные разделы отчета о результатах контрольного мероприятия
10. Требования к отчету при проведении внешнего финансового контроля
11. Критерии эффективности государственного финансового контроля, показатели эффективности государственного финансового контроля
12. Дайте краткую характеристику международных институтов финансового контроля.

Типовые проблемно-аналитические задания

Кейс 1. Выбор типа финансового управления

Мировая практика и отечественный опыт выделяют следующие основные типы финансового управления компанией: финансовый холдинг, стратегическую архитектуру, стратегический контроль, оперативные функции.

Характеристика основных типов финансового управления

Элементы характеристики	Финансовый холдинг	Стратегический архитектор	Стратегический контролер	Оператор
1	2	3	4	5
Основные характерные черты	Состоит из самостоятельных бизнес- единиц, контролирует их финансовые потоки	Выработка общей концепции, в рамках которой бизнес единицы обладают свободой	Анализ бизнес- стратегий, предоставление общих для подразделений услуг, стремление реализовать синергию	Обычно развивает только одно направление бизнеса, но возможно в разных регионах
Цели функционирования бизнес- единиц	Финансовые, часто краткосрочные	Стратегические, обычно долгосрочные	Как кратко-, так и долгосрочные	Только операционные
Разработчик стратегии	Бизнес-единица	Преимущественно бизнес - единица	Преимущественно центр	Только центр
Принятие решений	В виде исключения	Утверждает ключевые бизнес- решения	Проверяет коммерческую обоснованность проектов и утверждает их	Контролирует принятие большинства решений
Отслеживание результатов	Управляет бизнесом по достигнутым результатам	Отслеживает выполнение ключевых проектов	Контролирует главные показатели (ежеквартально)	Осуществляет детальный анализ финансовых и операционных параметров (ежемесячно)
Степень взаимосвязи между бизнес- единицами	Автономия	Наличие общих стратегических целей и профессиональных навыков	Совместно используемые бизнес- системы	Однородная бизнес - система

Вопросы:

1. Каков критерий выбора типа управления?
2. От каких факторов зависит выбор типа финансового управления?
3. Следует ли менять тип финансового управления для вашей компании?
4. Какие последствия будет иметь изменение типа финансового управления?

Кейс 2. Торговая фирма «ТК «Веста» имеет сеть розничных магазинов. С целью упрощения работы бухгалтерии фирма заключила договор с компьютерной фирмой НПО «Автоматика» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного офиса и сети розничных магазинов. В связи с отсутствием в НПО «Автоматика» специалистов по бухгалтерскому учету руководство «ТК «Веста» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать регистры учета, базы данных и справочники бухгалтерской информации для завершения процесса автоматизации.

Требуется:

1. Определить, какие виды дополнительных услуг может оказывать аудиторская компания фирме «ТК «Веста» в сложившейся ситуации.
2. Определить, может ли аудиторская компания в дальнейшем проводить аудиторские проверки фирме «ТК «Веста».

Кейс 3. Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще не опубликованный баланс и аудиторское заключение одного из клиентов.

Требуется:

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.
2. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны, при условии что он обсуждает баланс и аудиторское заключение предприятия – клиента данной аудиторской фирмы с коллегой – работником этой же аудиторской фирмы.

Типовые задачи

Задача 1.

На основании данных таблицы рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендуемую в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность в аудите».

Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя в (тыс.руб.)	Доля, в (%)	Значение применяемого показателя для нахождения уровня существеннос.
Балансовая прибыль предприятия	21289	5	
Валовой объем реализации (без НДС)	135968	2	
Валюта баланса	128038	2	
Собственный капитал	20500	10	
Общие затраты предприятия	101341	2	

Рассчитайте аудиторский риск, если аудитор определил следующие значения его компонентов: внутрихозяйственный риск составляет 70%, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 15%.

Рассчитайте риск необнаружения, если аудитор использует следующие данные: аудиторский риск – 0,07%, внутрихозяйственный риск – 0,65%,

Риск средств контроля – 0,15%.

Задача 2.

Данные для выполнения задания:

При формировании уставного капитала в бухгалтерском учете ООО «Оптовик» были сделаны следующие проводки:

- 1) 23.09.2020 г. Дт 75 Кт 80 – 34223 отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;
- 2) 15.10.2020 г. Дт 50 Кт 75 – 3421 (приходный кассовый ордер № 1 от 15.10.2020 г.)
- 3) 10.02.2020 г. Дт 01 Кт 80 – 17112 (акт приема-передачи №1 от 23.09.2020 г.) – поступил вклад от ЗАО «Восход»;
- 4) 10.02.2020 г. Дт 68 Кт 19 – 2852 – отнесен НДС на расчеты с бюджетом по полученным основным средствам, поступившим в качестве вноса в уставный капитал;
- 4) 23.09.2020 г. Дт 51 Кт 75 – 13690 (по выписке банка платежное поручение № 21) – поступил вклад в уставный капитал от ООО «Пламя».

По данным задания **требуется:**

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал.
2. Проверить правильность ведения учета.
3. Полученные результаты оформить отчетом аудитора.

Задача 3.

Организации физическим лицом подарен автомобиль, рыночная стоимость которого составляет 60 000 рублей. За доставку автомобиля из другого города было уплачено транспортной организации 8 000 тыс.руб., в том числе НДС –1440 руб., за регистрацию автомобиля 1500 руб. и уплачен транспортный налог 700 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

- Дт 08 Кт 60 – 60000 руб.;
- Дт 26 Кт 51 – 1500 руб.;
- Дт 26 Кт 60 – 6560 руб.;
- Дт 19 Кт 60 – 1440 руб.;
- Дт 26 Кт 51 – 700 руб.;
- Дт 01 Кт 08 – 60000 руб.

По данным задачи **требуется:**

1. Проверить правильность формирования первоначальной стоимости автомобиля.
2. Проверить правильность учетных записей.
3. Выявленные нарушения отразить в рабочих документах аудитора.

Задача 4.

В ходе аудита 5 мая 2020 года была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320210 рублей. По данным кассового отчета на начало дня числится кассовый остаток – 640700 рублей. Кассир предъявил аудитору следующие документы:

1. Приходные кассовые ордера № 135 на сумму –5850 рублей (возврат подотчетной суммы Ивановым А.С.) и № 136 на сумму 1300 рублей (за реализованную продукцию от ООО «Привет»).
2. Расходный кассовый ордер № 189 на сумму 6500 рублей (выдано под отчет Степанову И.Н.).
3. Платежную ведомость на выдачу заработной платы в срок с 5 по 6 мая 2020 года на сумму 551660 рублей. На момент инвентаризации по ведомости было выдано 320000 рублей.

По данным задания **требуется:**

1. Составить акт инвентаризации кассы.
2. Проверить бухгалтерские записи по результату проведенной инвентаризации.
3. Полученные результаты отразить в рабочих документах аудитора.

Темы исследовательских проектов

1. Эффективность финансового контроля в зависимости от масштаба бизнеса.
2. Классификация, виды, и элементы внутреннего финансового контроля в организации.
3. Три уровня квалификации финансового контролера.
4. Организационная структура финансовой службы, необходимая для организации системы эффективного финансового контроля организации.
5. Основные этапы развития службы внутреннего контроля.
6. Принятие управленческих решений по результатам контрольных мероприятий.
7. Основные финансовые отчеты для контроля эффективности бизнеса.
8. Перечень требований к эффективной системе финансового контроля.
9. Основные трудности при внедрении системы финансового контроля и пути их преодоления.
10. Владельческий контроль: подходы и методы.
11. Управленческий баланс как главный инвестиционный отчет в компании.
12. Контроль товарных запасов и дебиторской задолженности.
13. Финансовый анализ и аудит – важный инструмент внутреннего контроля.
14. Контроль финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности.
15. Система бюджетного управления компанией как инструмент стратегического контроля над бизнесом.
16. Контроль бюджетных регламентов и участвующих подразделений.
17. Финансовый контроль и финансовая структура компании. Контроль и исполнение бюджетов по схеме ЦФО и/или ЦФУ.
18. Этапы внедрения внутреннего и финансового контроля.
19. Тестирование системы внутреннего контроля.
20. Контрольные полномочия Счетной Палаты РФ
21. Контрольные полномочия Федерального казначейства
22. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовым рынкам
23. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу
24. Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора

Типовые тесты

1. Контроль — это система ...

- а) наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений
- б) наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений
- в) формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.

2. Какой из ниженазванных принципов предполагает точное соблюдение норм и правил, установленных законом?

- а) принцип гласности;
- б) принцип плановости;
- в) принцип законности;
- г) принцип объективности.

3. На что направлен процесс финансового контроля?

- а) на достижение поставленных перед ним целей наиболее эффективными способами;
- б) на формирование, распределение и использование фондов денежных средств;

- в) на обеспечение финансовой дисциплины, соблюдение установленных норм налогообложения и бюджетных ассигнований, выявление и пресечение нарушений в бюджетной сфере;
- г) на получение информации об использовании средств государственного бюджета.

4. Что является результатом финансового контроля?

- а) формирование технологии финансового контроля;
- б) документальные материалы, отражающие достоверность информации о финансово-хозяйственном состоянии субъекта контроля;
- в) обобщение финансовых показателей, отражающих различные стороны хозяйственной деятельности;
- г) упорядочение финансовой отчетности предприятия.

5. По времени проведения финансовый контроль классифицируют на:

- а) кратко-, средне- и долгосрочный;
- б) обязательный и инициативный;
- в) предварительный, текущий и последующий;
- г) документальный и фактический.

6. Документальный контроль включает:

- а) контроль финансовой отчетности;
- б) инвентаризацию;
- в) визуальное наблюдение;
- г) оценку соблюдения технологических режимов.

7. В интересах государственного финансового контроля фактический контроль на негосударственных предприятиях интересен возможностью:

- а) получения оперативной информации для управления предприятием;
- б) визуального наблюдения за производственным процессом;
- в) упорядочения финансовой отчетности предприятия;
- г) контроля за эффективностью использования предоставленных субсидий.

8. Федеральная налоговая служба осуществляет контроль за:

- а) соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) исполнением федеральных законов, указов и распоряжений Президента;
- в) соблюдением субъектами страхового дела страхового законодательства;
- г) открытием и ведением лицевых счетов распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

9. По глубине проведения, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на ...

- а) сплошные
- б) локальные
- в) сквозные
- г) комплексные

10. По характеру материала, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на ...

- а) документальные
- б) комплексные
- в) сплошные

г) фактические

11. Виды контроля в зависимости от субъекта контроля (множественный выбор):

- а) аудит
- б) внутрихозяйственный
- в) негосударственный финансовый
- г) межрегиональный
- д) гражданский
- е) государственный финансовый
- ж) общественный финансовый
- з) международный

12. Кроме государственного, в систему финансового контроля страны, как правило, входят: (множественный выбор):

- а) негосударственный и общественный финансовый контроль;
- б) таможенный и налоговый контроль;
- в) аудиторский (внешний и внутренний) контроль;
- г) ведомственный контроль.

13. К задачам государственного финансового контроля НЕ относится:

- а) проверка эффективного и целевого использования фондов государственных средств;
- б) контроль за исполнением принятого закона о бюджете государства;
- в) выявление резервов роста финансовых ресурсов государства;
- г) разработка решений, обеспечивающих максимизацию прибыли предприятий, получающих государственные льготы.

14. Какой из перечисленных видов контроля не относится к государственному?

- а) валютный;
- б) налоговый;
- в) внутрихозяйственный;
- г) бюджетный.

15. Что из ниже перечисленного не относится к предметам государственного финансового контроля?

- а) управленческий учет предприятий;
- б) налоговый учет предприятий;
- в) использование средств бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- г) формирование бюджетов муниципальных образований.

16. Финансовый контроль в процессе повседневной хозяйственной деятельности с помощью организации бухгалтерского учета и контроля за движением денежных средств относится к компетенции:

- а) налогового контроля;
- б) аудиторского контроля;
- в) оперативного внутрихозяйственного контроля;
- г) общественного контроля.

17. Основной функцией президентского финансового контроля является:

- а) соблюдение законодательства о налогах и сборах;
- б) контроль исполнения федеральных законов, указов и распоряжений Президента;

- в) соблюдение субъектами страхового дела страхового законодательства;
- г) открытие и ведение лицевых счетов распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

18. К полномочиям Федерального казначейства относится:

- а) соблюдение законодательства о налогах и сборах;
- б) контроль исполнения федеральных законов, указов и распоряжений Президента;
- в) соблюдение субъектами страхового дела страхового законодательства;
- г) открытие и ведение лицевых счетов распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

19. Задачи Счетной палаты: (множественный выбор):

- а) регулярное представление Совету Федерации и Государственной Думе информации о ходе исполнения федерального бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий
- б) анализ выявленных отклонений от установленных показателей бюджета, подготовка предложений по их устранению и совершенствованию бюджетного процесса
- в) финансовая экспертиза проектов законов и других нормативных актов, предусматривающих расходы федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение бюджета и внебюджетных фондов
- г) оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов внебюджетных фондов
- д) организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению
- е) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности
- е) проверка финансового состояния предприятия и организаций независимо от ведомственной подчиненности и их организационно-правовой формы
- ж) обеспечение полноты и своевременности внесения в бюджет налоговых платежей
- з) контроль за законностью и своевременностью движения бюджетных средств в Центральном банке, уполномоченных банках и других финансово-кредитных учреждениях

20. К основным элементам налогового контроля не относится:

- а) субъект налогового контроля;
- б) объект контроля;
- в) порядок осуществления налогового контроля;
- г) время проведения налогового контроля.

21. Задачами бюджетного контроля являются:

- а) обеспечение правильности составления и исполнения бюджета;
- б) проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;
- в) контроль за реализацией системы межбюджетных отношений;
- г) все ответы верны.

22. К специфическим методам финансового контроля не относится:

- а) проверка;
- б) метод использования средних величин;
- в) мониторинг;
- г) анализ финансовой деятельности.

23. Виды финансового контроля:

- а) предварительный, текущий и основной;
- б) предварительный, текущий и дополнительный;
- в) предварительный, текущий и последующий;
- г) предварительный, текущий и предыдущий.

24. Основным методом финансового контроля является:

- а) наблюдение
- б) ревизия
- в) обследование
- г) проверка

25. Ревизии в зависимости от полноты охвата

- а) выборочные
- б) сплошные
- в) частичные г) комплексные д) полные е) тематические

26. Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по ...

- а) документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде финансовых операций организации
- б) документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации
- в) фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации

27. Предварительный финансовый контроль осуществляется:

- а) повседневно при проведении финансовых операций;
- б) после совершения хозяйственной и финансовой операции;
- в) до совершения операций по созданию, распределению и использованию определенных фондов денежных средств;
- г) органами государственного и муниципального финансового контроля.

28. Что является объектом ФК:

- а) операции на рынке труда
- б) бартерные сделки
- в) регион
- г) предприятие

29. Какой принцип ФК обусловлен Конституцией РФ:

- а) плановости;
- б) законности;
- в) системности;
- г) объективности.

30. Какой принцип ФК определяет правильное, полное и объективное объяснение результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов:

- а) гласности б) системности в) объективности г) независимости

31. Одним из элементов или структурным уровнем системы ФК является:

- а) государственный контроль; б) народный контроль;
- в) общехозяйственный контроль; г) бюджетный контроль.

32. Наличие реквизитов, осуществление исправлений относится к:

- а) юридической проверке;
- б) арифметической проверке;
- в) формальной проверке;
- г) логической проверке.

33. По времени проведения финансовый контроль может быть:

- а) начальный;
- б) предварительный;
- в) часовой;
- г) конечный.

34. Установление достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности является:

- а) внутригосударственный контроль;
- б) аудиторским контроль;
- в) ведомственным контроль;
- г) стратегическим контроль.

35. Кому подотчетна Счетная Палата:

- а) Совет Федераций;
- б) Государственная Дума;
- в) Президент;
- г) Федеральное Собрание.

36. Как по-другому можно назвать текущий финансовый контроль:

- а) превентивный; б) временный;
- в) последующий; г) оперативный.

37. Метод изучения объекта в его целостности, единстве и взаимной связи его частей предполагает:

- а) индукция; б) дедукция; в) синтез;
- г) анализ.

38. Метод, основанный на сходстве некоторых сторон различных объектов:

- а) аналогия;
- б) моделирование;
- в) анализ;
- г) синтез.

39. Какой вид анализа предполагает сравнение динамики показателей в будущем:

- а) трендовый;
- б) горизонтальный;
- в) вертикальный;
- г) сравнительный.

40. На каких «уровнях» проводится финансовый контроль:

- а) федеральный уровень, региональный уровень, местный уровень; б) уровень хозяйствующих субъектов;
- в) региональный уровень, местный уровень;
- г) Федеральный уровень, региональный уровень, местный уровень, уровень хозяйствующих субъектов.

41. Принцип финансового контроля, который предопределяется необходимостью целеполагания, называется:

а) принцип законности; б) принцип системности; в) принцип плановости; г) принцип гласности.

42. Акт ревизии (проверки) состоит из ... частей

а) 1-й
б) 2-х
в) 3-х

43. Результаты ревизии (проверки), а также встречной проверки должны быть оформлены актом, который может составляться в ... экземплярах

а) четырех
б) двух
в) более четырех
г) трех

44. В соответствии со ст. 268 БК РФ, а также п. 6 Приказа Минфина России N 75н Росфиннадзор проводит ревизии и проверки в организациях, ... (множественный выбор):

а) любых форм собственности перечисливших проверяемой организации денежные средства, материальные ценности и документы, в форме сличения записей, документов и данных с соответствующими записями, документами и данными проверяемой организации (встречная проверка)
б) любых форм собственности, получивших от проверяемых организаций денежные средства, материальные ценности и документы, в форме сличения записей, документов и данных с соответствующими записями, документами и данными проверяемой организации (встречная проверка)
в) получающих средства федерального бюджета, а также средства государственных внебюджетных фондов
г) получателях финансовой помощи из федерального бюджета, гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и бюджетных инвестиций
д) использующих материальные ценности, находящиеся в федеральной собственности (например, организации, арендующие федеральное имущество)

45. Доклад о результатах ревизии (проверки) в срок до ... дней с даты окончания ревизии (проверки) направляется руководителю Росфиннадзора

а) 20 б) 30 в) 10

46. Сведения, которые должна содержать разработанная программа ревизии (проверки) (множественный выбор):

а) тему ревизии
б) наименование проверяемой организации
в) данные о ревизорах, направляемых на проверку
г) период, за который должна проводиться ревизия
д) перечень основных вопросов, по которым ревизионная группа проводит в ходе ревизии

47. На основании ст. ст. 166, 231 БК РФ по фактам нецелевого использования средств Минфин ...

а) осуществляет сокращение лимитов бюджетных обязательств главному распорядителю средств федерального бюджета
б) осуществляет закрывает лицевой счет в казначействе

в) требует возврата сумм нецелевого использования бюджетных средств

48. Виды налоговых проверок (множественный выбор):

- а) выездные
- б) комплексные
- в) внеплановые
- г) камеральные
- д) плановые

49. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ... (множественный выбор):

- а) формах, предусмотренных Налоговым кодексом
- б) пределах своей компетенции посредством налоговых проверок
- в) целях получения объяснений налоговых нарушений

50. Камеральная проверка проводится по ...

- а) согласованию в любом месте
- б) месту нахождения налоговой инспекции
- в) месту нахождения налогоплательщика

51. Если декларация представлена в электронном виде , то датой подачи считается ...

- а) отметка в получении
- б) дата поступления информации в налоговую инспекцию
- в) дата квитанции о приеме в электронном виде

52. Налоговые проверки направлены на ... (множественный выбор):

- а) предупреждение нарушений сроков регистрации
- б) пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков
- в) установление фактов нарушения налогового законодательства
- г) пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности

53. Для организаций, подлежащих обязательному аудиту, критерии устанавливает:

- а) Указ Президента РФ
- б) ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- в) постановление Правительства РФ
- г) письмо Министерства финансов РФ
- д) Налоговый Кодекс РФ

54. Единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации являются (множественный выбор):

- а) вопросниками аудитора
- б) аудиторским заключением
- в) стандартами аудиторской деятельности
- г) квалификационным аттестатом аудитора
- д) правилами аудиторской деятельности

55. Внутренний аудит осуществляется в организациях любого типа, но особенно важен для

- а) структур корпоративного типа

- б) малых предприятий
- в) обществ с ограниченной ответственностью
- г) торговых организаций
- д) строительных организаций

56. Частота и сроки проведения проверок внутренними аудиторами устанавливается

- а) руководителем организации
- б) главным бухгалтером
- в) начальником отдела внутреннего аудита
- г) налоговой инспекцией
- д) правоохранительными органами

57. Аудиторская фирма имеет право предоставлять рабочую документацию (множественный выбор):

- а) налоговым органам
- б) учредителям
- в) конкурентам
- г) руководителю аудируемого лица
- д) правоохранительным органам

58. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название

- а) инвентаризация
- б) пересчет
- в) наблюдение
- г) подтверждение
- д) опрос

59. Независимый финансовый контроль осуществляют

- а) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы
- б) контрольно-ревизионные подразделения министерств
- в) налоговые и таможенные органы
- г) правоохранительные органы
- д) подразделения внутреннего контроля

60. Обязательный аудит осуществляется:

- а) ежедневно
- б) ежемесячно
- в) ежегодно
- г) один раз в два года
- д) один раз в три года

61. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации и индивидуальные предприниматели, у которых объем выручки от продажи за один год превышает МРОТ в ... тысяч раз

- а) 100
- б) 200
- в) 300
- г) 400
- д) 500

62. Инвентаризации имущества и обязательств по объемам проверки

- а) плановые, внеплановые
- б) полные, частичные
- в) сплошные, выборочные

63. Признаки классификации инвентаризации

- а) плановость
- б) основание проведения инвентаризации
- в) выборочность
- г) полнота охвата

64. Виды инвентаризации имущества и обязательств по основаниям проведения

- а) полные и частичные
- б) сплошные и выборочные
- в) плановые и внеплановые

65. Случаи обязательного проведения инвентаризации (множественный выбор):

- а) перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
- б) при смене материально-ответственных лиц
- в) при изменении наименования учреждения
- г) при изменении объема финансирования

66. Полная материальная ответственность бывает ... (множественный выбор):

- а) смешанной
- б) индивидуальной
- в) коллективной
- г) сплошная

67. До проведения инвентаризации документально не оформляются ...

- а) невыполнение договорных обязательств поставщиком
- б) естественная убыль ценностей в процессе хранения
- в) конкретные записи в регистрах синтетического и аналитического учета
- г) неточное взвешивание, измерение при поступлении или отпуске ценностей

68. Под формой финансово – экономического контроля понимают:

- а). конкретное выражение и организацию контрольной деятельности
- б). методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления
- в). реализацию и регулирование мероприятий по достижению поставленных целей

69. Выберите правильный ответ:

- а) ревизия представляет собой разновидность проверки и форму последующего контроля
- б) проверка представляет собой разновидность ревизии и форму
- в) понятия ревизии и проверки тождественны полностью

70. К приемам и методам документального контроля относятся:

- а) экономический анализ
- б) инвентаризация
- в) экспертная оценка

71. К приемам и методам фактического контроля относятся:

- а) наблюдение

б) логический контроль объективной возможности документально оформленных хоз. операций

в) встречную проверку документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организации, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи

72. Наблюдение представляет собой:

а) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.

б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям

в) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, ден. ср-в и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений

73. Экспертная оценка представляет собой:

а) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода ГП, норм естественной убыли при хранении или транспортировке ТМЦ, соблюдения технологических режимов, соответствие продукции стандартам и техническим условиям.

б) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.

в) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, ден. ср-в и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений

74. Методы финансово-экономического контроля подразделяют на фактический и документальный:

а) исходя из характера источников материала, на основе которого он осуществляется

б) в зависимости от времени совершения контрольных мероприятий

в) в зависимости от внутренней последовательности контрольных действий и их логической взаимосвязи

75. При осуществлении последующего контроля:

а) контролируются фактически совершенные финансово-хозяйственные операции.

б) контролируются финансово-хозяйственные операции в момент их совершения

в) контролируются финансово-хозяйственные операции до их совершения

76. При осуществлении предварительного контроля:

а) контролируются фактически совершенные финансово-хозяйственные операции.

б) контролируются финансово-хозяйственные операции в момент их совершения

в) контролируются финансово-хозяйственные операции до их совершения

77. Какие из перечисленных примеров относятся к примерам фактического контроля (множественный выбор):

- а). инвентаризация
- б). контрольная покупка
- в). составление альтернативного баланса
- г). контрольный запуск сырья в производство
- д). логическое исследование хозяйственных операций

78. По информационному обеспечению различаю контроль:

- а) документальный и фактический контроль.
- б) предыдущий, текущий, последующий контроль
- в) текущий и перспективный

79. Метод контроля – это:

- а) исследование предмета финансово-хозяйственного контроля различными приемами и способами
- б) изучение предмета финансового хозяйственного контроля практическим расчленением его на составные части
- в) изучение предмета финансового хозяйственного контроля в целом, а потом его составление
- г) предмета финансового хозяйственного контроля на основе научных выводов

80. По характеру проводимые ревизии подразделяются на:

- а) комплексные и некомплексные
- б) сплошные и выборочные
- в) сквозные и комбинированные
- г) вневедомственные и внутрихозяйственные

81. Приемы фактического контроля при проведении ревизии (множественный выбор) (множественный выбор)

- а). инвентаризация
- б). встречная проверка
- в). хронологическая проверка
- г). контрольный обмер

82. Предмет ревизии – это:

- а). налоговые платежи организации
- б). деятельность организации
- в). денежные потоки организации
- г). выручка организации

83. По субъектам финансово-хозяйственный контроль подразделяется на:

- а) внутренний и внешний
- б) государственный и независимый
- в) государственный, независимый и контроль собственника

84. Инвентаризация – это:

- а) способ фактической проверки наличия ТМЦ и денежных средств
- б) изучение документов, подтверждающих право собственности на ТМЦ и денежные средства
- в) проверка порядка хранения ТМЦ

85. Метод, который помогает ревизору обнаруживать факты применения устаревших норм:

- а) контрольный обмер
- б) контрольный запуск сырья и материалов в производство
- в) контрольная приемка продукции по количеству и качеству

86. При осуществлении налогового контроля в случае недостаточной ясности или полноты заключения назначается:

- а) повторная экспертиза
- б) расширенная экспертиза
- в) дополнительная экспертиза

87. Объем материалов, представляемых для проверки при проведении судебно – бухгалтерской экспертизы, определяет:

- а) бухгалтер – эксперт
- б) следователь
- в) орган, назначивший экспертизу

88. Заключение бухгалтера – эксперта состоит из:

- а) вводной и описательной части
- б) вводной, аналитической, описательной и итоговой части
- в) вводной, исследовательской части и выводов

89. Правовой контроль осуществляется в сфере:

- а) производственного процесса
- б) государственного управления
- в) управления экономикой

90. По видам контроль классифицируется на ... (множественный выбор)

- а) общественный
- б) правовой
- в) ведомственный

91. К приемам фактического контроля относится ...

- а) очный опрос
- б) письменный опрос
- в) экономический анализ

92. К способам контроля относят:

- а) чтение документов
- б) индукцию
- в) моделирование

93. 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

94. Целью текущего 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

95. Примером проверки нескольких документов по однотипным или взаимосвязанным хозяйственным операциям является ...

- а) встречная проверка
- б) нормативно – правовая проверка
- в) формальная проверка

96. Метод формальной проверки документов ...

- а) проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов
- б) проверка арифметических расчетов
- в) визуальная проверка документов

97. Нормативно-правовая проверка документов:

- а) проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов
- б) проверка соблюдения различных нормативов, инструкций, положений
- в) проверка арифметических расчетов

98. К методам фактического контроля можно отнести:

- а) инвентаризацию
- б) взаимную сверку
- в) сканирование

99. Практическое значение документов:

- а) служат источником контрольных данных при осуществлении внутрихозяйственного контроля
- б) являются основным поставщиком оперативной информации
- в) служат доказательством поступления и расходования ценностей

100. Главным направлением реформирования финансового контроля является ...

- а) разработка и реализация единого правового акта контроля
- б) повышение ответственности финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства
- в) унификация различных контрольных органов устранение дублирующих и параллельных функций различных контрольных органов

Примерный список вопросов к зачету с оценкой

1. В чем заключается сущность финансового контроля.
2. Цель и задачи государственного финансового контроля. Отличие государственного финансового контроля от других видов контроля
3. Охарактеризуйте основные элементы системы финансового контроля
4. Какими правовыми актами регламентируется государственный финансовый контроль, кем они издаются
5. Классификация финансового контроля по признаку субъект контроля

6. Классификация финансового контроля по признаку объект контроля
7. Классификация финансового контроля по признаку время проведения контроля
8. Классификация финансового контроля по признаку разграничение компетенций
9. Субъекты внутреннего финансового контроля и сфера их полномочий
10. Субъекты внешнего финансового контроля и сфера их полномочий
11. Перечислите структуры, реализующие контрольные функции в области финансов в Российской Федерации.
12. Какие полномочия осуществляет в области государственного финансового контроля законодательные (представительные) органы власти
13. Что предусматривает контроль законодательных (представительных) органов власти?
14. Роль и место Министерства финансов Российской Федерации в организации государственного финансового контроля.
15. Как подразделяются правонарушения в сфере финансово-бюджетного контроля
16. Перечислите меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства
17. Кто наделен полномочиями по применению мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства
18. Перечислите основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства.
19. Основные контрольные функции Федеральной налоговой службы.
20. Контрольные полномочия Федерального казначейства
21. Основные задачи Счетной палаты Российской Федерации
22. Основные направления деятельности Счетной палаты Российской Федерации, каким документом они регламентируются
23. Порядок формирования Счетной палаты Федеральным Собранием Российской Федерации.
24. Полномочия органов финансового контроля в субъектах Российской Федерации и органах местного самоуправления
25. Сущность аудита и аудиторской деятельности
26. Место аудита в системе финансового контроля
27. Правовое регулирование аудиторской деятельности
28. Цели и основные принципы стандартов аудита
29. Методология внутрифирменного аудита
30. Международные стандарты аудита
31. Национальные стандарты аудита
32. Особенности планирования деятельности различных органов государственного (муниципального) финансового контроля
33. Порядок формирования программ контрольных мероприятий
34. Классификация методов и приемов контроля
35. Логическая проверка документа
36. Арифметическая проверка документа
37. Метод встречной проверки. Прием «контрольное сличение»
38. Основные требования к отчету о проведении контрольного мероприятия
39. Основные разделы отчета о результатах контрольного мероприятия
40. Требования к отчету при проведении внешнего финансового контроля
41. Критерии эффективности государственного финансового контроля, показатели эффективности государственного финансового контроля
42. Дайте краткую характеристику международных институтов финансового контроля.
43. Назовите систему документов INTOSAI
44. Каков порядок организации финансового контроля согласно документам INTOSAI
45. Кем и когда создана палата аудиторов Европы, ее основные задачи

46. Хронологическая проверка движения товарно-материальных ценностей и денежных средств
47. Прием «контрольный запуск сырья в производство», его цель и особенности применения
48. Характеристика отчетности при проведении внутреннего финансового контроля.
49. Что представляет собой институт внутренних аудиторов
50. Назовите основные особенности системы государственного финансового контроля – Великобритании.

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов достижения компетенций

Специфика формирования компетенций и их измерение определяется структурированием информации о состоянии уровня подготовки обучающихся.

Алгоритмы отбора и конструирования заданий для оценки достижений в предметной области, техника конструирования заданий, способы организации и проведения стандартизированных оценочных процедур, методика шкалирования и методы обработки и интерпретации результатов оценивания позволяют обучающимся освоить компетентностно-ориентированные программы дисциплин.

Формирование компетенций осуществляется в ходе всех видов занятий, практики, а контроль их сформированности на этапе текущей, промежуточной и итоговой аттестации.

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

- опросы: устный, письменный;
- задания для практических занятий;
- ситуационные задания;
- контрольные работы;
- коллоквиумы;
- написание реферата;
- написание эссе;
- решение тестовых заданий;
- экзамен.

Опросы по вынесенным на обсуждение темам

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении аттестации в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов тестирования и решения заданий. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы

обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время.

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения аттестации, когда необходимо проверить знания обучающихся по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

Решение заданий (кейс-методы)

Решение кейс-методов осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося по применению содержания основных понятий и терминов дисциплины вообще и каждой её темы в частности.

Обучающемуся объявляется условие задания, решение которого он излагает либо устно, либо письменно.

Эффективным интерактивным способом решения задания является сопоставления результатов разрешения одного задания двумя и более малыми группами обучающихся.

Задачи, требующие изучения значительного объема, необходимо относить на самостоятельную работу студентов, с непременным разбором результатов во время практических занятий. В данном случае решение ситуационных задач с глубоким обоснованием должно представляться на проверку в письменном виде.

При оценке решения заданий анализируется понимание обучающимся конкретной ситуации, правильность её понимания в соответствии с изучаемым материалом, способность обоснования выбранной точки зрения, глубина проработки рассматриваемого вопроса, умением выявить основные положения затронутого вопроса.

Решение заданий в тестовой форме

Проводится тестирование в течение изучения дисциплины

Не менее чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.