

**ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет
народного хозяйства»**

*Утвержден решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол №9
от 21 марта 2026г.*

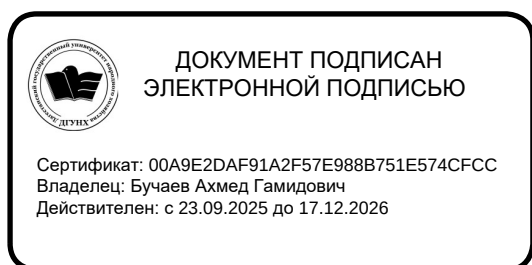
Кафедра финансово-экономических дисциплин

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДИСЦИПЛИНЫ**

**«ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНО-
СТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА»**

Специальность 38.02.06 Финансы

**УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ – СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИ-
ОНАЛЬНОЕ**



Махачкала - 2026

Составители: Мусаева Сакинат Мурадбеговна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансово-экономических дисциплин Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внутренний рецензент – Халимбекова Айганат Магомедовна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансово-экономических дисциплин ДГУНХ.

Внешний рецензент – Баширова Аминат Ахмедовна, кандидат экономических наук, доцент, старший научный сотрудник Института Социально-экономических исследований обособленного подразделения федерального государственного бюджетного учреждения науки дагестанского федерального исследовательского центра российской академии наук.

Представитель работодателя – Иманшапиева Мазика Мусабековна, кандидат экономических наук, доцент, начальник отдела налоговой политики и доходов бюджета Управления доходов, долговой политики и предпринимательства Министерства финансов Республики Дагестан.

Фонд оценочных средств дисциплины «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, утвержденного приказом министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. №65, с приказом Министерства Просвещения Российской Федерации от 07 августа 2024г. №539 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы» (Зарегистрировано в Минюсте России 12 сентября 2024 г. N 79436).

Фонд оценочных средств дисциплины «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» размещен на официальном сайте www.dgunh.ru

Мусаева С.М., Тажудинова Д.А. Фонд оценочных средств дисциплины «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» для специальности 38.02.06 Финансы. – Махачкала: ДГУНХ, 2026 г.- 151с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 10 марта 2026 г.

Рекомендован к утверждению руководителем образовательной программы СПО – программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.06 Финансы, к.э.н., доцентом Гаджимурадовой Л.А.

Одобен на заседании кафедры финансово-экономических дисциплин 24 февраля 2026г., протокол №6.

Содержание

Назначение	фонда	оценочных	средств
.....			4
I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ			5
1.1 Перечень формируемых компетенций			5
1.2 Компонентный состав компетенций			5
II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕН			8
2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации			8
2.2 Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств			14
2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине на экзамене			25
III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ			27
3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся.....			27
3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся			135
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ			150

Назначение фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) создается в соответствии с требованиями ФГОС СПО для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям соответствующей основной профессиональной образовательной программы (ППССЗ). Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» включает в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ППССЗ; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ППССЗ; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств – комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательных программ, рабочих программ модулей (дисциплин).

Фонд оценочных средств «Финансовый контроль деятельности экономического субъекта» сформирован на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные студенты должны иметь равные возможности добиться успеха.

Основными параметрами и свойствами ФОС являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной учебной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих учебной дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных средств, входящих в ФОС);
- качество оценочных средств и ФОС в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

1.ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1 Перечень формируемых компетенций **1.2**

код компетенции	формулировка компетенции
ОК	ОБЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК 5.1.	Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности.
ПК 5.3	Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, разработку рекомендации по устранению выявленных недостатков.
ПК 5.4	Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности.
ПК 5.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.

5.2 КОМПОНЕНТНЫЙ СОСТАВ КОМПЕТЕНЦИЙ

код и формулировка компетенции	компонентный состав компетенции		
	знать:	уметь:	иметь практический опыт
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	31- способы и методы выполнения поставленных профессиональных задач применительно к различным контекстам	У1 - обоснованность постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; У2 – применять типовые методы организации и способы выполнения профессиональных задач;	ПО1 -Владеть навыками решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	31 – типы и формы необходимой информации; 32 – методы анализа и интерпретация необходимой информации для решения профессиональных задач.	У1 – осуществлять поиск необходимой информации в нормативных документах; У2 - находить и анализировать необходимую информацию в экономической деятельности.	ПО 1 -Владеть навыками поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	31 – основные принципы планирования, способы и методы; 32 – Знать набор приемов, с помощью которых возможна реализация индивидуального плана развития.	У1 – составлять индивидуальный план развития, в котором будут указываться конкретные цели профессионального и личностного развития и определенные действия, с помощью которых можно их достигнуть	ПО 1 – в организации планирования с целью реализации индивидуального личностного и профессионального развития; ПО 2 – осуществлять конкретные действия, направленные на развитие личных и профессиональных качеств.
ОК 4. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.	31 – основы коммуникации, позволяющие наладить оптимальные взаимоотношения с коллегами; 32 – принципы выстраивания взаимоотношений с руководством и клиентами	У1 - Взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в процессе своей деятельности; У2 – проводить самоанализ и коррекцию результатов соб-	ПО1 – в выстраивании взаимоотношений с коллегами клиентами, руководством; ПО2 – работы в команде в рамках заданного

		ственной работы в рамках общекомандной деятельности	направления с курсом на достижение поставленных целей
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	З1 – теоретические основы выстраивания коммуникаций с учетом особенностей культурно-социального сегмента, в котором осуществляется рабочий процесс; З2 – механизмы создания и обработки текстов; З3 - программное обеспечение для организации и осуществления финансового контроля.	У1 - использовать механизмы создания и обработки текста; У2 – вести деловых беседы, участвовать в совещаниях, проводить деловые телефонные переговоры.	ПО1 – в использовании современных цифровых платформ для выстраивания коммуникаций с различными категориями граждан с учетом их социальных и культурных особенностей; ПО2 – в создании и обработке текстов на государственном языке РФ.
ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;	З1 – законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу; З2 – документооборот в сфере финансового контроля за деятельностью предприятий и организаций	У1 – применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу, том числе на иностранном языке; У2 - применять профессиональные знания в документообороте в ходе работы. У3 - анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке.	ПО 1 - Иметь практический опыт использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках
ПК 5.1. Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности.	З1 - основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; З2 - приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю; З3 - теорию и практику риск-ориентированного	У1 - Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации; У2 – составлять план и программу проведения контрольных мероприятий;	ПО1 – в организации и проведении финансового контроля; ПО2 - в оформлении результатов проведенных контрольных мероприятий; ПО3 – подготовке заданий для специалистов по внутреннему контролю, по формированию

	планирования внутреннего контроля; 34 - основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации основные контрольные мероприятия при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд;	У3 - производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля.	информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу ПО4 – в проведении анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 5.3. Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, разработку рекомендации по устранению выявленных недостатков.	31 - понятие и содержание проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего финансового контроля; 32 - требования законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере финансового контроля; 33 - условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события.	У1 - вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных недостатков.	ПО1 – в формировании проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля; ПО2 – в проведении соответствующих мероприятий по устранению выявленных недостатков.
ПК 5.4. Проводить оценку эффективности разработанных мероприятий контролем контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой	31- содержание и назначение мер, применяемых в ходе реализации контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков в финансовой сфере деятельности; 32 - основные показатели и критерии оценки	У1 - применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений; У2 - обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономиче	ПО1– в оценке эффективности осуществляемых контрольных процедур; ПО2 – в получении от объекта внутреннего контроля информации о ходе выполнения им рекомендаций по

сфере деятельности.	эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений; ЗЗ - значение, задачи и общие принципы ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля.	ского субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами; УЗ - проводить мероприятия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений законодательства Российской Федерации в сфере финансов.	устранению выявленных отклонений от требований законодательства Российской Федерации, нормативной базы и внутренних регламентов.
ПК 5.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.	З1 - источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами; З2 - требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами; ЗЗ - Теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего финансового контроля.	У1 - Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков; У2 - Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации; УЗ - Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица.	ПО1 - в предоставлении рекомендаций по устранению недостатков и рисков; ПО2 – в получении в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности

II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

				Наименование оценочного средства
--	--	--	--	----------------------------------

№ п/ п	контролируемые раз- делы, темы дисци- плины	код кон- троли- руемой компе- тенции или ее части	планируемые ре- зультаты обуче- ния (знать, уметь, владеть), характеризую- щие этапы фор- мирования ком- петенций	текущий контроль	проме- жуточ- ная атте- стация
Модуль 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной эконо- мики					
1	Тема 1. Понятие и функциональная сущ- ность финансового кон- троля	ОК 02 ПК5.1 ПК5.4	<u>ОК 02</u> Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1. <u>ПК5.1</u> Знать: З-4, З-4 Уметь: У-2 Владеть: <u>ПК5.4</u> Знать: З-1	Проведение опроса, разбор текущей си- туации, выполне- ние домашнего за- дания, подготовка реферата, тестиро- вание.	Вопросы к экза- мену № 1,2,3.
2	Тема 2. Виды и формы финансового контроля	ОК 01 ОК 04 ОК 09 ПК5.1 ПК5.4	<u>ОК 01</u> Знать: З-1 Уметь: У-1 <u>ОК 04</u> Знать: З-2 Уметь: У-1 Владеть: В-1 <u>ОК 09</u> Знать: З-1, З-2 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1. <u>ПК5.1</u> Знать: З-1, З-2 Уметь: У-1 Владеть: В-1 <u>ПК5.4</u> Знать: З-1, З-2 Уметь: У-1 Владеть: В-1	Проведение опроса, ситуационная за- дача, выполнение домашнего задания, проведение делов- ой игры, тестиро- вание.	Вопросы к экза- мену № 4,5,6.

3	Тема 3. Методы и специальные методические приемы финансового контроля.	ОК 01 ПК5.1 ПК5.3 ПК5.7	<u>ОК 01</u> Знать: 3-1 Уметь: У-2 Владеть: В-1 <u>ПК5.1</u> Знать: 3-1, 3-2 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1 <u>ПК5.2</u> Знать: 3-1, 3-3, 3-4 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1 <u>ПК5.7</u> Знать: 3-1 Уметь: У-1	Проведение опроса, выполнение домашнего задания, подготовка эссе, проведение деловой игры, тестирование.	Вопросы к экзамену № 7,8,9.
4	Тема 4. Ревизия как особая форма контроля	ОК 01 ОК 09 ПК5.1 ПК5.4	<u>ОК 01</u> Знать: 3-1 Уметь: У-2 Владеть: В-1. <u>ОК 09</u> Знать: 3-1, 3-2 Уметь: У-1 Владеть: В-1. <u>ПК5.1</u> Знать: 3-1, 3-2, 3-3 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1, В-2, В-4 <u>ПК5.4</u> Знать: 3-1, 3-2 Уметь: У-1 Владеть: В-1, В-2	Проведение опроса, выполнение домашнего задания, тестирование проведение деловой игры, решение задач, подготовка рефератов	Вопросы к экзамену № 10,11.
Модуль 2. Публичный (государственный) финансовый контроль					
5	Тема 5. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации	ОК 02 ОК 04 ОК 05 ОК 09	<u>ОК 01</u> Знать: 3-2 Уметь: У-2 Владеть: В-1	Проведение опроса, подготовка рефератов, решение задач, решение кейсов, тестирование.	Вопросы к экзамену № 11,12.

	и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.		<u>ОК 04</u> Знать: 3-1 <u>ОК 05</u> Знать: 3-1, 3-3 Владеть: В-1, В-2 <u>ОК 09</u> Знать: 3-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1		
6	Тема 6. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.	ОК 02 ОК 04 ПК5.3 ПК5.7	<u>ОК 02</u> Знать: 3-1, 3-2 Владеть: В-1 ОК 04 Знать: 3-2 Владеть: В-1 <u>ПК 5.3</u> Знать: 3-1, 3-2,\3-3 Уметь: У-1 Владеть: В-1 <u>ПК 5.7</u> Знать: 3-1, 3-2,\3-3 Уметь: У-1 Владеть: В-1	Проведение опроса, тренинг, решение задач, тестирование, подготовка рефератов	Вопросы к экзамену № 13,14.
7	Тема 7. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 09 ПК5.1 ПК5.3 ПК5.4	<u>ОК 01</u> Знать: 3-1 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 02</u> Знать: 3-2 Уметь: У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 03</u> Знать: 3-1, 3-2 <u>ОК 09</u> Знать: 3-2 Уметь: У-2 Владеть:	Проведение опроса, выполнение практического задания, тестирование, проведение деловой игры, решение ситуационных задач	Вопросы к экзамену № 15,16,17.

			В-1 <u>ПК5.1</u> Знать: 3-1, 3-3, 3-4 Уметь: У-1, У-2, У-3 Владеть: В-2, В-4 <u>ПК5.3</u> Знать: 3-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1 <u>ПК 5.4</u> Знать: 3-2 Уметь: У-2 Владеть: В-2		
Модуль 3. Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как формы публичного финансового контроля за денежным обращением					
8	Тема 8. Основные положения рекомендаций ФАТФ и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ	ОК 05 ОК 09	<u>ОК 05</u> Знать: 3-1 Уметь: У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 09</u> Знать: 3-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1	Проведение опроса, тренинга, проведение деловой игры, решение задач, тестирование, подготовка рефератов	Вопросы к экзамену № 18,19,20, 21.
9	Тема 9. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.	ОК 01 ОК 04 ОК 05 ОК 09 ПК5.1	<u>ОК 01</u> Знать: 3-1 Уметь: У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 04</u> Знать: 3-1, 3-2 Уметь: У-1 Владеть: В-1, В-2 <u>ОК 05</u> Знать: 3-1 Уметь: У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 09</u> Знать: 3-2	Проведение опроса, решение кейсов, решение задач, выполнение практического задания, тестирование.	Вопросы к экзамену № 22,23,24, 25.

			Уметь: У-2 Владеть: В-2 <u>ПК5.1</u> Знать: З-2 Уметь: У-1 Владеть: В-1		
10	Тема 10. Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	ОК 02 ОК 03 ОК 05 ПК5.3 ПК5.7	<u>ОК 02</u> Знать: З-2 Уметь: У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 03</u> Знать: З-1, З-2 Уметь: У-2 <u>ОК 05</u> Знать: З-1 Владеть: В-1 <u>ПК 5.3</u> Знать: З-2 Владеть: В-3 <u>ПК 5.7</u> Знать: З-2 Уметь: У-2, У-3 Владеть: В-1, В-2	Проведение опроса, решение кейсов, решение задач, выполнение практического задания, тестирование, проведение деловой игры	Вопросы к экзамену № 26,27,28
11	Тема 11. Риск – ориентированный подход к проведению внутреннего финансового	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 09	<u>ОК 01</u> Знать: З-1 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 02</u> Знать: З-1, З-2 Уметь: У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 04</u> Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1 <u>ОК 09</u>	Проведение опроса, решение кейсов, проведение деловой игры, решение типовых и ситуационных задач, выполнение практического задания, тестирование.	Вопросы к экзамену № 29, 30, 31,32.

			Знать: З-1 Уметь: У-2 Владеть: В-1, В-2		
Модуль 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль					
12	Тема 12. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля	ОК 01 ОК 03	<u>ОК 01</u> Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1 <u>ОК 03</u> Знать: З-1 Уметь: У-1	Проведение опроса, решение ситуационных и типовых задач, решение типовых задач, подготовка рефератов, тестирование.	Вопросы к экзамену № 33,34,35
13	Тема 13. Технология проведения аудиторской проверки	ОК 02 ОК 04 ОК 09 ПК5.1 ПК5.4 ПК5.7	<u>ОК 02</u> Знать: З-1 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 04</u> Знать: З-1, З-2 Уметь: У-1 Владеть: В-1, В-2 <u>ОК 09</u> Знать: З-1, З-2 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1 <u>ПК5.1</u> Знать: З-3 Уметь: У-1 Владеть: В-1, В-2 <u>ПК5.4</u> Знать: З-1 Уметь: У-1, У-3 Владеть: В-1, В-2 <u>ПК5.7</u> Знать: З-1 Уметь: У-1, У-3 Владеть: В-1, В-2	Проведение опроса, решение кейсов, решение задач, проведение деловой игры, выполнение практического задания, тестирование, подготовка рефератов.	Вопросы к экзамену № 36, 37, 38, 39

14	Тема 14. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.	ОК 01 ОК 02 ОК 09 ПК5.1 ПК5.3 ПК5.4	<u>ОК 01</u> Знать: 3-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1 <u>ОК 02</u> Знать: 3-2 ОК 09 Знать: 3-1, 3-2 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1 <u>ПК5.1</u> Знать: 3-2 Уметь: У-1, У-2 Владеть: В-1 <u>ПК5.3</u> Знать: 3-1, 3-2 Уметь: У-2 Владеть: В-3 <u>ПК5.4</u> Знать: 3-1, 3-3 Уметь: У-1 Иметь: В-1	Проведение опроса, решение кейсов, решение типовых и ситуационных задач, выполнение практического задания, тестирование, подготовка к написанию эссе.	Вопросы к экзамену № 40, 41, 42
----	---	--	--	---	---------------------------------

2.2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ВИДАМ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	наименование оценочного средства	характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	собеседование, устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов	Вопросы по темам/разделам дисциплины

		дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	
3	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, симпозиум	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов
4.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
5.	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управление преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
5	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.	Тематика эссе
6	Реферат	Продукт самостоятельной работы аспиранта, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
7	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
8	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач	комплект контрольных заданий по вариантам

		определенного типа по теме или разделу	
9	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	задания для решения кейс-задачи
10	Задача	Это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи.	задания по задачам

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1.	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.	20	
2.	студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	17-18	
3.	ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.	10-15	
4.	студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.	0	

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	тестовые нормы: % правильных ответов	количество баллов	оценка/зачет
-------	--------------------------------------	-------------------	--------------

1	90-100 %	9-10	отлично
2	80-89%	7-8	хорошо
3	70-79%	5-6	удовлетвори- тельно
4	60-69%	3-4	удовлетвори- тельно
5	50-59%	1-2	неудовлетвори- тельно
6	менее 50%	0	неудовлетвори- тельно

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/за- чет
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	отлично
2	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	хорошо
3	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.	5-6	удовлетво- рительно
4	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	удовлетво- рительно
5	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	неудовле- творительно
6	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	1	неудовле- творительно
7	Решение неверное или отсутствует.	0	неудовле- творительно

Г) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕФЕРАТОВ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/за- чет
1	выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	3 балла	отлично
2	основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.	2-3 балла	хорошо
3	имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.	1-2 балла	удовлетворительно
4	тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.	1 балл	неудовлетворительно
5	тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	0 баллов	неудовлетворительно

Д) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ЭССЕ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	1.вовведении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя 2.деление текста на введение, основную часть и заключение 3. Логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис; 4.заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части; 5.правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи; 6.для выражения своих мыслей не пользуется упрощенно-примитивным языком 7.демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены.	9-10 баллов	отлично
2	1.Во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя 2.деление текста на введение, основную часть и заключение	7-8 баллов	хорошо

	3. В основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис; 4. заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части; 5. уместно используются разнообразные средства связи; 6. для выражения своих мыслей не пользуется упрощенно-примитивным языком		
3	1. Во введении тезис сформулирован нечетко, или не вполне соответствует теме эссе; 2. В основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично и последовательно; 3. заключение, выводы не полностью соответствуют содержанию основной части; 4. недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи; 5. язык работы в целом не соответствует уровню курса	4-6 баллов	удовлетворительно
4	1. Во введении тезис отсутствует или не соответствует теме эссе; 2. В основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;; 3. вывод не вытекает из основной части; 4. средства связи не обеспечивают связность изложения; 5. отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение; 6. язык работы можно оценить как «примитивный»	0-3 балла	неудовлетворительно

Е) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ

<i>Участники Компетенции</i>	<i>Фамилия обучающего</i>	<i>Фамилия обучающего</i>	<i>Фамилия обуча- ющего</i>	<i>...</i>	<i>...</i>
ОК-1: понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес	2	2	2		
ОК-2: находить актуальную информацию из официальных источников для выполнения поставленных задач, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их	2	1	2		

эффективность и качество					
ОК-3: осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития	1	1	1		
ОК-4: принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность, эффективно взаимодействуя при этом с окружающей средой	3	1	1		
ОК-5: владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий	2	2	-		
ОК-9: ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности	2	2	1		
ОК-10: уметь правильно пользоваться документами и отражать результаты	2	2	1		
ПК-4.1: Разрабатывать план проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур.	3	2	2		
ПК-4.2: уметь осуществлять различные	2	2	-		

формы и виды контроля хозяйственной деятельности экономического субъекта и делать обоснованные выводы, способствующие устранению недостатков					
ПК-4.3: уметь организовать ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля и обобщить результаты ревизии и основные показатели финансово-экономической деятельности объектов финансового контроля.	1	1	-		
Средняя оценка проверяемых компетенций	20 – Обучающийся полностью освоил материал и умеет работать в команде	15 - Обучающийся в целом освоил материал, умеет работать в команде, но есть определенные пробелы в оформлении документов и документо-оборота	10 - Обучающийся частично освоил материал, имеет существенные пробелы в организации контроля и обобщении результатов проверок, но умеет работать в команде	Менее 10б. – Обучающийся имеет фрагментарные знания в области финансового контроля деятельности хозяйствующих субъектов	

Ж) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДОМАШНЕГО ЗАДАНИЯ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов
1	Задание выполнено полностью: цель домашнего задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объеме.	5
2	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объеме.	3-4
3	Задание выполнено частично: цель выполнения домашнего задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.	2-3
4	Задание не выполнено, цель выполнения домашнего задания не достигнута.	менее 2

3) КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ КЕЙС-ЗАДАЧ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/за- чет
1	умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количества решений	1	
2	умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации	1	
3	умение моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат	1	
4	умение принять правильное решение на основе анализа ситуации;	1	
5	навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения;	1	
6	навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки.	1	
7	адекватность и соответствие ответов специалиста современным тенденциям рынка, конструктивность.	1	
8	креативность, нестандартность предлагаемых решений;	1	
9	количество альтернативных вариантов решения задачи (версионность мышления);	1	
10	наличие необходимых навыков, их выраженность (в зависимости от требований).	1	
	Количество баллов в целом		

И) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка
1	исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенные, содержательные, аргументированные и исчерпывающие ответы	29-30	отлично
2	глубокие знания материала, отличное понимание сути вопросов, твердое знание основных понятий и положений по вопросам, структурированные, последовательные, полные, правильные ответы	27-28	хорошо
3	глубокие знания материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, содержательные, полные и конкретные ответ на вопросы. Наличие несущественных или технических ошибок	25-26	хорошо

4	твердые, достаточно полные знания, хорошее понимание сути вопросов, правильные ответы на вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление	23-24	хорошо
5	твердые, но недостаточно полные знания, по сути верное понимание вопросов, в целом правильные ответы на вопросы, наличие неточностей, небрежное оформление	21-22	хорошо
6	общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление	19-20	удовлетворительно
7	относительные знания, наличие ошибок, небрежное оформление	15-18	удовлетворительно
8	поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	10-15	удовлетворительно
9	непонимание сути, большое количество грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	9-3	неудовлетворительно
10	не дан ответ на поставленные вопросы	1-2	неудовлетворительно
11	отсутствие ответа, дан ответ на другие вопросы, списывание в ходе выполнения работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона	0	неудовлетворительно

К) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНКИ ПРЕЗЕНТАЦИЙ

№ п/п	критерии оценки	максимальное количество баллов
1	титульный слайд с заголовком	5
2	дизайн слайдов	10
3	использование дополнительных эффектов (смена слайдов, звук, графика, анимация)	5
4	список источников информации	5
5	широта кругозора	5
6	логика изложения материала	10
7	текст хорошо написан и сформированные идеи ясно изложены и структурированы	10
8	слайды представлены в логической последовательности	5
9	грамотное создание и сохранение документов в папке рабочих материалов	5
10	слайды распечатаны в форме заметок	5
	средняя оценка:	

2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине на экзамене

Сумма баллов по дисциплине	Оценка зачета	Требования к знаниям
85 – 100	<i>отлично</i>	Выставляется обучающему, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию общепрофессиональных компетенций.
70 - 84	<i>хорошо</i>	Выставляется обучающему, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине.
51 – 69	<i>удовлетворительно</i>	Выставляется обучающему, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.
менее 51	<i>незачтено</i>	Выставляется обучающему, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы.

III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1 ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ

Модуль 1. Концепция развития финансового контроля в условиях рыночной экономики

Тема 1. Понятие и функциональная сущность финансового контроля

Задание 1. Ответить устно на следующие вопросы:

1. История становления финансового контроля в России.
2. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля.
3. Элементы финансового контроля.
4. Субъекты и объекты финансового контроля.
5. Принципы организации финансового контроля.

Проведение опроса – 20мин.

Задание 2. Тесты по теме

Тесты типа А.

- 1) Экономический контроль существует (множественный ответ):
 - а) только взаимосвязи с управлением
 - б) независимо от управления
 - в) для осуществления целей управления
- 2) Экономический контроль
 - а) представляет собой неотъемлемый элемент управления
 - б) является независимой от управления функцией
 - в) включает в себя функцию управления
- 3) Целью контроля в экономике является:
 - а) содействие достижению целей управления экономикой
 - б) привлечение к ответственности лиц виновных в нарушении финансовой дисциплины
 - в) выявление лиц ответственных за финансовые нарушения
- 4) Предупредительная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:
 - а) планирования мероприятий по достижению поставленных целей
 - б) анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей
 - в) реализации мероприятий по достижению поставленных целей
- 5) Регулятивная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:
 - а) реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей
 - б) постановки проблемы, подлежащей решению
 - в) анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей
- 6) Оценочно аналитическая функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:
 - а) на всех стадиях управления
 - б) планирования мероприятий по достижению поставленных целей
 - в) реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей
- 7) Общие принципы финансово – экономического контроля:
 - а) определяют основные исходные положения его организации и осуществления
 - б) представляют собой методы его осуществления

- в) устанавливают правила его организации
- 8) Не относятся к системе финансово – экономического контроля:
- а) общий план и программа контроля
 - б) объекты контроля
 - в) субъекты контроля
- 9) Объектами финансово – экономического контроля являются:
- а) объекты управления
 - б) состояние и поведение объекта контроля
 - в) носители практической деятельности по осуществлению контроля
- 10) Предметом контроля являются:
- а) состояние и поведение объекта контроля
 - б) органы и организации, осуществляющие финансово – экономический контроль
 - в) методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления
- 11) Основные функции финансово – хозяйственного контроля Множественный ответ):
- а) выявление отрицательных явлений хозяйствующего субъекта
 - б) анализ технико – экономических показателей
 - в) профилактическая, информационная, мобилизующая
- Длительность тестирования 15 минут**

Задание 3. Темы для дискуссии

1. Может ли функционировать система управления организацией без контроля? Почему?
2. Идентичны ли понятия «внутренний контроль» и «внутренний финансовый контроль»? В чем состоят наиболее существенные различия?
3. Охарактеризуйте основные элементы концепции внутреннего контроля.
4. Назовите этапы исторического развития внутреннего контроля

Длительность – 30мин

Задание 4. Темы (проблемы) для мозгового штурма

1. Пути выхода экономики России из разряда "аутсайдера" в "лидеры" (за 10 лет) - конкретные и обоснованные предложения.
2. Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.

Длительность – 20мин

Задание 5. Рекомендуемые темы рефератов по теме № 1

1. Аудит эффективности расходования средств федерального бюджета на реализацию государственных программ.
2. Проблема оценки эффективности финансового контроля.
3. Мировой опыт организации ГФК и аудита в зарубежных странах.
4. Методология проведения контрольных мероприятий.
5. Деятельность КСО субъектов Федерации: проблемы и перспективы.
6. Счётная палата РФ и ее роль в системе ГФК.
7. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов ГФК.
8. Финансовый контроль формирования и использования государственных внешних займов.
9. Финансовые аспекты реализации инвестиционных проектов в форме соглашений о разделе продукции.
10. Финансовый контроль предоставления, использования и погашения бюджетных кредитов.
11. Актуальные проблемы финансового аудита деятельности центральных банков.
12. Контроль формирования и использования внешних активов государства: российский и зарубежный опыт.

Тема 2. Виды и формы финансового контроля

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Виды финансового контроля: Публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика;
2. Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия.
3. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля.
4. Классификация форм финансового контроля.

Длительность – 20мин

Задание 2. Тесты по теме

Тесты типа А.

1. Добровольное объединение граждан, объединившихся на основе общности их интересов для удовлетворения духовных или иных нематериальных потребностей - это:
 - а) фонд;
 - б) общественная организация;
 - в) некоммерческое партнерство;
 - г) учреждение.

2. Основанная на членстве некоммерческая организация, учреждённая гражданами и (или) юридическими лицами для содействия её членам в осуществлении деятельности, направленной для достижения определенных целей - это:

- а) фонд;
- б) общественная организация;
- в) некоммерческое партнерство;
- г) учреждение.

3. Ассоциация - это:

- а) объединение коммерческих и некоммерческих организаций;
- б) объединение только некоммерческих организаций;
- в) объединение только коммерческих организаций;
- г) все варианты верны.

4. Члены ассоциации:

- а) сохраняют свою самостоятельность;
- б) не несут субсидиарной ответственности по обязательствам ассоциации;
- в) имеют права по своему усмотрению выйти из нее по окончании финансового года.

5. Две основные функции финансов бюджетных организаций:

- а) организационная и контрольная;
- б) образовательная и контрольная;
- в) распределительная и контрольная.

Тесты типа В.

1. Выберите правильное сочетание:

- а) Автономное учреждение не отвечает по обязательствам собственника имущества автономного учреждения. Собственник имущества автономного учреждения несет ответственность по обязательствам автономного учреждения;
- б) Автономное учреждение не отвечает по обязательствам собственника имущества автономного учреждения. Собственник имущества автономного учреждения не несет ответственность по обязательствам автономного учреждения;
- в) Автономное учреждение отвечает по обязательствам собственника имущества автономного учреждения. Собственник имущества автономного учреждения не несет ответственность по обязательствам автономного учреждения.

2. Выберите верные варианты ответов.

... без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ними собственником или приобретенным

учреждениями за счет средств, выделенных им собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

- а) Казенное учреждение
- б) Бюджетное учреждение
- в) Автономное учреждение

3. Вставьте пропущенное слово

... учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги

- а) Казенное
- б) Бюджетное
- в) Автономное

4. Какому понятию применимо данное утверждение? (Выберите верный вариант ответа)

Государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы

- а) Казенное учреждение
- б) Бюджетное учреждение
- в) Автономное учреждение
- г) Унитарное предприятие

5. Вставьте нужное слово из предложенных ниже.

... не вправе выступать учредителем (участником) юридических лиц

- а) Казенное учреждение
- б) Бюджетное учреждение
- в) Автономное учреждение

Длительность тестирования 10 минут

Задание 3. Решение ситуационных задач по теме

Задача 1. Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в базовой организации (в которой Вы проходите производственную практику). Поясните свой выбор в определении места в рейтинге (таблица 1). Рекомендации по рейтингованию: выделите 10 приоритетных требований, расставьте места по степени их важности. Затем определите 10 не важных, по вашему мнению, требований. Определите их места, начиная с 23-го. Распределите места между оставшимися элементами. Сравните таблицу с другими студентами в группе. Имеются ли существенные отклонения? С чем они связаны?

Таблица 1 – Рейтинг основных требований к организации подразделения внутреннего контроля

№ п/п	Требование	Место в рейтинге	Коммента- рий
1.	Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации		
2.	Ущемление интересов		
3.	Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лиц		
4.	Заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля		
5.	Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля		
6.	Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля		
7.	Приоритетность значимых областей контроля		
8.	Оптимальная централизация		
9.	Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля		
10.	Потенциальное функциональное замещение		
11.	Надлежащая регламентация		
12.	Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации		
13.	Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации		
14.	Безопасность активов и файлов		
15.	Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность		
16.	Документальное подтверждение результатов контроля		
17.	Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами		
18.	Всесторонний контроль		
19.	Понимание взаимосвязи объектов контроля		
20.	Приоритет предварительного контроля		

21.	Использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок		
22.	Непрерывность развития и совершенствования		
23.	Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников		

Длительность решения набора задач - 30 минут.

Задание 4. Темы для дискуссии

1. Какие задачи должно выполнять подразделение внутреннего аудита?
2. Назовите основные особенности и отличия внутреннего аудита от внешнего.
3. Какие труды легли в основу современных стандартов и методик внутреннего аудита?
4. Идентичны ли понятия внутреннего аудита и внутреннего контроля?
5. Кто может выполнять функции внутреннего контроля и задачи внутреннего аудита?
6. Какую роль выполняет служба внутреннего аудита в организации?

Длительность – 10мин

Задание 5. Темы для мозгового штурма

1. Составьте схему информационных потоков, включающую формирование и передачу данных по подразделениям: Совет директоров, планово-экономический отдел, бухгалтерия, отдел внутреннего аудита.

Длительность – 15мин

Задание 6. Темы рефератов по теме

1. Финансовый контроль формирования и использования государственных внешних займов.
2. Финансовые аспекты реализации инвестиционных проектов в форме соглашений о разделе продукции.
3. Финансовый контроль предоставления, использования и погашения бюджетных кредитов.
4. Контроль формирования и использования внешних активов государства: российский и зарубежный опыт.

Тема 3. Методы и специальные методические приемы финансового контроля.

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

1. Мероприятия (процедуры) финансового контроля?
2. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов (Доброкачественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов?
3. Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы?
4. Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки?

Длительность – 20мин

Задание 2. Тесты по теме

В бюджеты городских поселений зачисляются налоговые доходы от следующих видов налогов:

- а) местных налогов;
- б) региональных налогов;
- в) федеральных налогов.

2. Для прогнозирования поступления налоговых доходов местного бюджета может быть использован метод:

- а) прямого счета;
- б) усреднение;
- в) экстраполяция.

3. Метод прогнозирования доходов, осуществляемый на основании имеющихся данных о тенденциях изменения поступлений в предшествующие периоды, называется

- а) прямого счета;
- б) усреднение;
- в) экстраполяция.

4. Автономным учреждением признается:

- а) коммерческая организация;
- б) некоммерческая организация

5. Эффективный контракт - это трудовой договор с работником, в котором конкретизированы:

- а) его должностные обязанности;
- б) условия оплаты труда;

в) показатели и критерии оценки эффективности деятельности.

6. Бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые:

- а) 3 года;
- б) 5 лет;
- в) 8 лет.

7. Процедура сокращения расходов бюджета называется

- а) субсидирование;
- б) консолидация;
- в) секвестирование.

8. Согласно БК РФ в расходной части местного бюджета может быть предусмотрено создание резервных фондов:

- а) местных администраций;
- б) главы муниципального образования;
- в) представительного органа местного самоуправления.

9. В соответствии с бюджетным законодательством размер дефицита местного бюджета не может превышать:

а) 8 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

б) 15 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

в) 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

10 Важная задача бюджетного планирования - это достижение:

- а) бюджетного дефицита;
- б) бюджетного профицита;
- в) равновесие доходов и расходов.

Длительность – 10мин

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1.

На производственном предприятии ревизор и кассир провели проверку наличных денег в кассе по состоянию на 6 июня 2008г. При проверке кассир

предъявил денежные знаки : 1000 руб. – 5 шт.; 500 руб. – 15 шт.; 100 руб. – 20 шт.; 50 руб. – 300 шт.; 10 руб. – 180 шт.; 5 руб. – 10 шт.; расписку на выдачу денег из кассы генеральному директору в сумме 25 000 руб., а также документы: приходные ордера - на сумму 13 560 руб.; расходные ордера - на сумму 48 200 руб.

Остаток денег в кассе на 6 июня 2008г. – 90 300 руб.

Какие нарушения следует отразить в акте ревизии? Составьте акт инвентаризации денежных средств по форме №ИНВ-15, сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 2.

При проверке кассовых операций в столовой ревизор установил следующее. Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 февраля 200_г. составило 25 000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2002г. значится сумма сданных в Сбербанк денег – 24 500 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег была сделана следующая запись: Д 76-4 К57 – 500 руб. Позже кассир внес деньги в кассу.

Какое замечание следует отразить в акте ревизионной проверки? Сделайте бухгалтерские записи.

Задача 3.

При проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный отдельно стоящий гаражный бокс. В результате проверки документов выяснилось, что работы по совместительству бокса на сумму 1 000 000 руб. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта:

Д 26 К 10,70,69 – 1 000 000 руб.

Отразите результаты инвентаризации. Назовите типовые формы документов, применяемые в этом случае.

Длительность решения набора задач 30 минут

Задание 4. Темы рефератов

1. Мировой опыт организации ГФК и аудита в зарубежных странах.
2. Методология проведения контрольных мероприятий.
3. Деятельность КСО субъектов Федерации: проблемы и перспективы.
4. Счётная палата РФ и ее роль в системе ГФК.
5. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности органов ГФК.
6. Финансовый контроль формирования и использования государственных внешних займов

Длительность – 25мин

Задание 5. Тематика Эссе

1. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля: зарубежный и российский опыт.
2. Финансовый контроль реализации программ ТАСИС в России.
3. Международные аспекты контроля финансовых потоков, связанных с легализацией преступных доходов.
4. Финансовый контроль управления внешними активами Российской Федерации.
5. Финансовый контроль использования кредитов международных финансовых организаций.
6. Финансовый контроль поступлений в бюджет доходов от использования государственного имущества.
7. Эффективность использования бюджетных средств (по материалам контрольных мероприятий Счётной палаты РФ).
8. Зарубежный и российский опыт использования показателей долговой устойчивости в системе государственного управления.

Тема 4. Ревизия как особая форма контроля

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Понятие и виды контрольных проверок.
2. Понятие, цель и задачи ревизии.
3. Принципы проведения ревизии.
4. Виды ревизий.
5. Характеристика отдельных видов ревизий.
6. Права и обязанности ревизора.

Длительность – 20мин

Задание 2. Тестовые задания по теме

1. Как называется документ, регламентирующий порядок проведения ревизий финансовой деятельности организаций всех форм собственности и направлений деятельности
 - а) Налоговый Кодекс РФ
 - б) Конституция РФ
 - в) Такой документ еще не разработан
 - г) Положение о контрольно-ревизионных органах Минфина России
2. Сколько вы можете назвать основных различий между аудитом и ревизией
 - а) 2
 - б) 4
 - в) 5
 - г) 7
3. Сколько существует видов ревизии национальных банков, осуществляемых Управлением Контролера денежного обращения США, с точки зрения

объема проверки

- а) 2
- б) 3
- в) 4
- г) 5

4. В проверках какого типа контролеры, ревизующие состояние банка в США, сосредотачивают свое внимание в основном на активах банка, достаточности собственного капитала и управлении банком, особенно формализации оперативной политики и соблюдения законов и правил

- а) в регулирующих проверках
- б) в аудиторских проверках
- в) в проверках любого типа
- г) в проверках коммерческих банков

5. Что является основными недостатками внутреннего маркетинг-аудита (дайте наиболее полный ответ)

- а) недостатков нет
- б) собственной ревизионной службе нельзя поручить проведение масштабных и глубоких проверок, поскольку эти службы, как правило, малочисленны даже на крупных предприятиях
- в) при внутреннем маркетинг-аудите далеко не во всех случаях возможна объективная и беспристрастная оценка дел на предприятии
- г) ревизоры - сотрудники предприятия адаптированы к внутренней среде и могут не обратить внимания на некоторые существенные недостатки в маркетинговой деятельности

6. Сколько этапов включает проведение ревизии маркетинга с привлечением внешних экспертов-консультантов

- а) 2
- б) 3
- в) 4
- г) 5

7. В каком аудиторском заключении мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта означает, что за исключением определенных в аудиторском заключении обстоятельств бухгалтерская отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период

- а) в положительном
- б) в условно положительном
- в) в условно-отрицательном
- г) в отрицательном

8. В какой валюте должны быть выражены стоимостные показатели в аудиторском заключении
- а) в условных единицах
 - б) в валюте Российской Федерации
 - в) в евро с указанием курса
 - г) в рублях с указанием курса долларов к рублю
9. Каким числом должна быть датирована итоговая часть аудиторского заключения
- а) не может быть датирована ранее даты подписания бухгалтерской отчетности экономического субъекта
 - б) датой окончания аудиторской проверки
 - в) датой начала аудиторской проверки
 - г) датой подписания договора о проведении аудиторской проверки
10. Каково минимальное количество экземпляров аудиторского заключения, предоставляемых аудитором экономическому субъекту
- а) 1
 - б) 2
 - в) 3
 - г) 4
11. Контроль представляет собой одну из функций управления, имеющую
- а) целевую направленность, определенное содержание и способы осуществления
 - б) направленность обратной связи, дискретное содержание и формы осуществления
 - в) документальную направленность, законодательное содержание и отлаженные формы осуществления
 - г) инвентарную направленность, свободное содержание и законодательно определенные методы осуществления
12. Какие виды контроля, в основном, перечисляются в научной литературе
- а) стоимостной, арифметический, экономический и статистический контроль
 - б) экономический, хозяйственный, административный и финансовый контроль
 - в) виртуальный, компьютерный, финансовый, торговый и административный
 - г) экономический, полный, дисконтный, вероятностный и финансовый
13. Под финансовым контролем понимается
- а) проверка производственно-хозяйственной деятельности с использованием экономико-математических методов
 - б) выявление расхождений с нормативно-правовыми актами, определяющими основы хозяйствования
 - в) определение показателей по соблюдению налоговой дисциплины

г) определение или выявление фактически полученных финансовых показателей деятельности

14. В состав общих принципов финансового контроля входят

- а) правопорядок, субъективность, предметность, независимость
- б) законность, объективность, независимость, гласность
- в) нормативность, объективность, достоверность, неразглашение информации
- г) законность, согласованность, целенаправленность, финансовый анализ

15. Что является предметом финансового контроля

- а) экономические аспекты деятельности субъекта хозяйствования
- б) организационная структура управления субъекта хозяйствования
- в) финансовые аспекты деятельности субъекта хозяйствования
- г) организационно - правовые основы деятельности субъекта хозяйствования

16. К формам финансового контроля относятся

- а) предварительный, текущий, последующий контроль
- б) основной, вспомогательный, дополнительный контроль
- в) визуальный, письменный, достоверный контроль
- г) функциональный, организационный, методический контроль

17. Какие существуют методы финансового контроля

- а) исследование, расчеты, сличение и обзор
- б) гласность, оперативность, достоверность и суммирование
- в) статистические методы, обследование, математические методы
- г) ревизия, проверка, обследование и анализ

18. Что характеризует тематический финансовый контроль

- а) детализацию одного направления обследования
- б) полноту охвата обследования
- в) узкую специализацию обследования
- г) экономико-математические методы обследования

Длительность тестирования 15 минут

Задание 3. Решение задач по теме

1. При внутреннем аудите кассовых операций в производственной организации аудиторы установили следующее:

1) к авансовому отчету инженера по технике безопасности приложены товарные накладные, квитанции к приходным кассовым ордерам и чеки ККМ ООО «Электра» на суммы 24 000 руб. от 01.10.14 и 86 000 руб. от 05.10.14. В обеих квитанциях указано основание: «согласно договору купли-продажи № 112 от 25.09.2014»;

2) в расходном кассовом ордере № 17 от 01.10.2014 обнаружена нетиповая бухгалтерская запись Д 91-2 К 50 на сумму 5000 руб.; сумма выдана главному бухгалтеру на оплату административного штрафа, возложенного на него, за нарушение порядка ведения кассовых операций.

Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора. Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100 000 руб. каждая. По данным Акта приема-передачи ценных бумаг (акций) получены и оплачены четыре акции; на субсчете 58-1 «Паи и акции» числится остаток — четыре акции на общую стоимость 440 000 руб. Внутренний аудитор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции — 110 000 руб. Каким документом оформляется инвентаризация акций? По каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции? Сделайте правильные бухгалтерские записи по итогам проверки.

Длительность – 20мин

Задание 4. Тренинг по теме

1. Перечислите этапы внутреннего аудита. Сравните каждый этап внутреннего и внешнего аудита. Обобщите сходные черты и различия.
2. Что должна включать годовая программа внутреннего аудита?
3. Как взаимосвязана стратегия внутреннего аудита с бизнес-рисками организации?
4. Перечислите элементы плана-графика внутреннего аудита: а) небольшой организации, не имеющей филиалов; б) филиала крупной организации.

Длительность – 20мин

Задание 5. Темы рефератов по теме

1. Вневедомственный финансовый контроль.
2. История развития аудита.
3. Современное состояние аудита в различных странах.
4. История аудита в России.
5. Понятие аудиторской деятельности и аудита.
6. Цели, задачи и принципы аудиторской деятельности.
7. Аудитор и аудиторская организация.

Длительность – 10мин

Задание 6. Деловая игра «Аудит кассовых операций»

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ

В деловой игре, проводимой под руководством преподавателя, участвует группа студентов, которая делится на три, четыре команды, в зависимости от ситуации. Каждая команда обеспечивается методическими указаниями к деловой игре и игровой документацией. Игра делится на этапы: 1) консультирование игровых групп; 2) работа с методическими указаниями и документацией; 3) фиксирование выявленных ошибок; 4) сдача работы участниками игры, проверка и оценка работы; 5) подведение результатов игры.

Группы студентов:

внутренние аудиторы аудируемого лица;

представители вышестоящей организации, которые проводят периодические проверки;

представители аудиторской фирмы;

представители обслуживающего банка;

УСЛОВИЯ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ

В связи с выявленными злоупотреблениями служебным положением старший кассир организации Галиева П.Р. была уволена. Руководство предприятия приняло на работу нового сотрудника –старшего кассира Кудряшову Р.Б. В связи со сменой кассира проведена инвентаризация денежных средств в кассе. Для проведения инвентаризации приказом руководителя была назначена комиссия в следующем составе:

председатель – зам. директора организации Валиуллин П.Р.

главный бухгалтер - Власова И.П.

зав. отделом – Медведева Р.А.

По результатам проверки комиссия составила Акт по форме ИНВ-15, согласно которому фактический остаток денежных средств в кассе превысил остаток по кассовой книге.

В связи с этим руководство организации приняло решение о проверке ведения кассовых операций, соблюдения кассовой в организации. К проверке могут привлекать как внутренние, так и внешние аудиторы, представители аудиторской фирмы.

Проверку кассовых операций могут производить так же вышестоящая организация и обслуживающий банк. Таким образом, в деловой игре могут принимать участие две, три или четыре команды, которые будут представлять эти организации. Следует проверить игровую документацию и выявить ошибки.

ИГРОВАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

Перед началом игры командам выдаются игровая документация: кассовая книга организации за месяц (ведется автоматизированным способом);

отчеты кассира;

приходные и расходные кассовые ордера;

журнал регистрации кассовых ордеров;

журнал регистрации выданных доверенностей;

реестр депонированных сумм;

объявление на взнос наличными;

авансовый отчет подотчетного лица;

платежная ведомость;
акт инвентаризации денежных средств в кассе;
договор о полной материальной ответственности кассира.

Многочисленные и разнообразные операции движения денежных средств в кассе предприятия находят своё отражение в бухгалтерской отчетности и регистрах синтетического учета:

бухгалтерском балансе (форма № 1);
отчете о финансовых результатах (форма №2);
отчете о движении денежных средств (форма № 4);
журнале-ордере и ведомости №1 по счету 50 «Касса».

ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ

Ошибки, обнаруженные командой при проверке кассовых операций, необходимо зафиксировать в рабочих документах аудитора по форме:

Ошибки, выявленные в кассовых документах

Например:

Наименование документа, регистра

Дата Характер и перечень ошибок

Кассовая книга 20.02.20... г.

Превышение лимита в кассе на 500 руб. Кассовая книга 25.02.20... г.
Неоговоренное исправление 300 руб. Платежная ведомость 27.02.20... г. За-
вышена общая сумма в выдаче на 1600 руб. и т.д.

Результатом проверки аудиторами является отчет, составленный аудиторской фирмой – аудиторское заключение, результат проверки банком является справка; результатом проверки вышестоящей организации – акт ревизии (проверки). Таким же образом можно оформить результаты других деловых игр.

ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕДЕНИЯ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ

Итоги подводятся в конце деловой игры. При выявлении командой методологической ошибки в ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении кассовых операций присуждается 3 балла за каждую ошибку, арифметической ошибки – 2 балла. Если команда не обнаружила ошибку методологического характера, то оценка снижается на 1 балл за каждую ошибку; за пропуск арифметической ошибки оценка снижается на 0,5 балла. За правильное оформление результатов проверки (аудиторского заключения, справки, акта ревизии и др.) команде присуждается 4 балла. При несвоевременном выполнении работ команда наказывается снижением оценки на 3 балла. Команда, набравшая наибольшее количество баллов, становится победителем деловой игры. Подводя итоги деловой игры, преподаватель должен подчеркнуть квалифицированность проведенного командами анализа, дать оценку работы каждой команды, отметить лучших участников.

Длительность – 2 ч.

Модуль 2. Публичный (государственный) финансовый контроль

Тема 5. Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль.

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Определение государственного финансового контроля.
2. Международное сотрудничество в сфере финансового контроля и международные правовые источники, регулирующие государственный финансовый контроль.
3. Принципы организации высших органов финансового контроля, закрепленных в Мексиканской и Лимской декларациях
4. Концепция реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации.
5. Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля.
6. Виды государственного финансового контроля.
7. Задачи государственного финансового контроля.
8. Полномочия Счетной палаты РФ в части осуществления внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными финансовыми ресурсами государства.
9. Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере:
 - за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
 - за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Российской Федерации, в том числе об исполнении государственных заданий;
 - за соблюдением требований к обоснованию закупок, и обоснованности закупок и других положений государственного контракта

Длительность – 20мин

Задание 2. Тесты по теме

1. Основные принципы организации финансового контроля:
 - а) законность, объективность, профессиональная компетентность, функциональная независимость, ответственность, действенность, рациональность.
 - б) законность, объективность, профессиональная компетентность, функциональная независимость, ответственность, действенность, финансовая дисциплина

- в) законность, объективность, профессиональная компетентность, функциональная независимость, ответственность, действенность, обеспечение сохранности имущества фирмы
 - г) законность, объективность, профессиональная компетентность, функциональная независимость, ответственность, действенность, выявление резервов производства
2. Не относится к принципам финансового контроля:
- а) принцип начислений
 - б) принцип непрерывности
 - в) принцип гласности
 - г) принцип осмотрительности
3. Контроль производится на следующих стадиях:
- а) производства, распределения, обмена, потребления
 - б) производства, распределения, обмена, бухгалтерского учета
 - в) производства, распределения, обмена, налогового учета
 - г) производства, распределения, обмена, бухгалтерской отчетности
4. К приемам фактического контроля не относятся:
- а) встречная проверка
 - б) лабораторный анализ
 - в) инвентаризация
 - г) очный опрос
5. Какой из перечисленных приемов представляет собой изучение предмета финансового контроля путем выявления влияния факторов, обусловивших изменения за проверяемый период:
- а) экономический анализ
 - б) балансовый метод
 - в) сопоставление документов
 - г) лабораторный анализ
6. К приемам документального контроля относятся:
- а) чтение документов, счетная проверка, письменный запрос, экономический анализ, сопоставление
 - б) экспертная оценка, чтение документа, счетная проверка, письменный запрос, экономический анализ
 - в) сверка, инвентаризация, экономический анализ, письменный запрос, чтение документов
 - г) чтение документов, сверка, счетная проверка, письменный запрос, очный опрос
7. К приемам фактического контроля относятся:
- а) инвентаризация, лабораторный анализ, экспертная оценка, очный опрос

- б) инвентаризация, лабораторный анализ, экспертная оценка, экономический анализ
 - в) инвентаризация, лабораторный анализ, очный опрос, письменный запрос
 - г) лабораторный анализ, экспертная оценка, очный опрос, чтение документов
8. К компонентам внутреннего контроля относятся
- а) контрольная среда, оценка рисков, информации и сети, мониторинг, существующие контрольные процедуры
 - б) предотвращение нерациональных или неправильных действий должностных лиц, ошибок при информации
 - в) создание системы внутреннего контроля, политики и процедуры контроля, приемлемых для руководства организации
 - г) человеческий фактор; принятие руководством рекомендаций внутренних контролеров
9. Принцип гласности не применим к следующим видам контроля:
- а) внутрихозяйственному
 - б) аудиторскому
 - в) государственному
 - г) общественному
10. Целью экономического контроля является:
- а) объективное изучение положения дел в фирме и выявление отрицательно сказывающихся факторов
 - б) выявление и использование резервов роста, и повышение эффективности производства
 - в) проверка состояния бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности
 - г) укрепление правопорядка, государственной и финансовой дисциплины
11. Контроль выполняет функции:
- а) управления
 - б) социального управления
 - в) политического руководства
 - г) народной демократии
12. Целью финансового контроля является
- а) рациональное использование финансовых ресурсов
 - б) сохранность активов и эффективность хозяйственных операций
 - в) регулирование хозяйственных процессов в соответствии с законодательством
13. Основной задачей финансового контроля является ...

- а) предупреждение и выявление нарушений финансово-хозяйственной деятельности
- б) сбор информации об объекте, выявление расхождений и принятие мер для нормального функционирования предприятия
- в) подтверждение данных бухгалтерской отчетности
- г) систематическое наблюдение за хозяйственной деятельностью

14. Регулирование хозяйственных процессов в соответствии с законодательством – это цель ...

- а) контроля вообще
- б) экономического контроля
- в) финансового контроля
- г) внутреннего аудита

15. Сохранность активов и эффективность хозяйственных операций – это основная цель ...

- а) экономического контроля
- б) финансового контроля
- в) контроля вообще
- г) внешнего аудита

16. Основной задачей контроля как такового является ...

- а) предупреждение и выявление нарушений финансово-хозяйственной деятельности
- б) систематическое наблюдение за хозяйственной деятельностью
- в) сбор информации об объекте, выявление расхождений и принятие мер для нормального функционирования предприятия
- г) подтверждение достоверности финансовой отчетности

17. К общенаучным методам экономического контроля относятся:

- а) аналогия, анализ, синтез, индукция, дедукция, функционально-стоимостный анализ, конкретизация, экспертная оценка
- б) анализ, синтез, индукция, функционально-стоимостный анализ, моделирование, конкретизация, абстрагирование, инвентаризация
- в) аналогия, анализ, синтез, индукция, дедукция, функционально-стоимостный анализ, конкретизация, абстрагирование
- г) аналогия, анализ, синтез, дедукция, функционально-стоимостный анализ, конкретизация, абстрагирование

18. К приемам документального контроля не относятся:

- а) экспертная оценка
- б) сопоставление документов
- в) экономический анализ

19. Эксперимент относится к ...

- а) обобщению результатов контроля

- б) расчетно-аналитическим методам контроля
- в) документальным методам контроля
- г) органолептическим методам контроля

20. Экономический анализ относится к...

- а) расчетно-аналитическим методам контроля
- б) органолептическим методам контроля
- в) документальным методам контроля
- г) обобщению результатов контроля

Длительность тестирования 20 минут

Задание 3. Типовые задачи по теме

Задача № 1

Согласно Закону субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год установлены следующие показатели:

- объем доходов – 75 616,7 млн. руб., в том числе – объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 3 890,8 млн. руб. (из них объем субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ – 3 020,8 млн. руб.);
- объем расходов – 77 087,4 млн. руб.;
- объем расходов на обслуживание государственного долга – 1 980,2 млн.руб.;
- предельный объем государственного долга субъекта РФ – 18 500 млн. руб.

Требуется: проверить соответствие параметров бюджетного дефицита, государственного долга субъекта РФ и расходов на его обслуживание законодательно установленным ограничениям.

Задача № 2

Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях:

- планируемый общий объем доходов бюджета – 7,1 млрд. р.;
- финансовая помощь из федерального бюджета – 100 млн. р.

Задача №3

Согласно Закону субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год установлены следующие показатели:

- объем доходов – 93 616,7 млн. руб., в том числе – объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 4 890,8 млн. руб. (из них объем субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ – 3 020,8 млн. руб.);
- объем расходов – 77 087,4 млн. руб.;
- объем расходов на обслуживание государственного долга – 1 980,2 млн.руб.;

– предельный объем государственного долга субъекта РФ – 18 500 млн. руб.

Требуется: проверить соответствие параметров бюджетного дефицита, государственного долга субъекта РФ и расходов на его обслуживание законодательно установленным ограничениям.

Задача №4

Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях:

- планируемый общий объем доходов бюджета – 8,1 млрд. р.;
- финансовая помощь из федерального бюджета – 80 млн. р.

Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях:

- планируемый общий объем доходов бюджета – 7,1 млрд. р.;
- финансовая помощь из федерального бюджета – 100 млн. р.

Задача №5

Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях:

- планируемый общий объем доходов бюджета – 7,1 млрд. р.;
- финансовая помощь из федерального бюджета – 100 млн. р.

Определите разницу понятий "Исполнение бюджета" и "Кассовое исполнение бюджета". Дайте характеристику органов, осуществляющих исполнение бюджета и кассовое исполнение бюджета, покажите на схеме их права и обязанности и взаимоотношения друг с другом.

Задача №6

Нарисуйте схему, отражающую движение информации о ходе контроля за исполнением бюджетов разных уровней по доходам и расходам между финансовыми, налоговыми органами и органами федерального казначейства. Определите, когда и почему происходит дублирование информации.

Задача №7

В ходе последующего контроля выявлено превышение расходов на заработную плату сверх размера, предусмотренного сметой расходов школы, в сумме 30 000 р. Одновременно с этим имеется экономия по другим статьям сметы на эту же сумму.

Определите, имеет ли право контролирующий орган налагать штрафные санкции? Обоснуйте ответ ссылками на законодательство.

Задача №8

Необходимо произвести контроль за правильностью распределения налога между бюджетами.

По выписке банка на счет №40101 за текущий день поступило: земельный налог 10000 руб., в том числе

- 300 руб. от плательщиков, которым предоставлена льгота в доле местного бюджета;

- 800 руб. от плательщиков, которым в доле бюджета субъекта РФ предоставлена отсрочка.

Произведите перерасчет по земельному налогу, проконтролируйте правильность распределения налога между бюджетами, используя нормативы отчислений земельного налога, утвержденные в Федеральном законе РФ «О федеральном бюджета на текущий год».

Вид платежа	Признак распределения	Сумма поступлений	ПОДЛЕЖИТ РАСПРЕДЕЛЕНИЮ В БЮДЖЕТЫ					
			Федеральный		Областной		Местный	
			%	сумма	%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Задача №9

В ходе проверки органами федерального казначейства выявлено, что коммерческим банком задержано на 5 дней зачисление средств на счет распорядителя бюджетных ассигнований в сумме 100 000 р. Учетная ставка ЦБ РФ в составляет 13 %, средний размер по кредитам данного коммерческого банка - 25 % годовых.

Определите размер штрафа и пени, налагаемого органами Федерального казначейства.

Задача №10

16 апреля 2019 года на балансовый счет 40101 Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации по данным выписки банка были зачислены следующие налоги и платежи:

- Налог на доходы физических лиц:
- платежное поручение № 15 - 20000 руб.;
 - платежное поручение № 19 - 17000 руб.;
 - платежное поручение № 21 - 23000 руб.
2. Акцизы на спирт этиловый:
- платежное поручение № 24 - 9000 руб.;
 - платежное поручение № 26 - 7000 руб.;
 - платежное поручение № 35 - 4000 руб.
3. Налог на добавленную стоимость:
- платежное поручение № 14 - 26000 руб.;
 - платежное поручение № 26 - 12500 руб.;
 - платежное поручение № 30 - 11500 руб.

По заявке на возврат администратора доходов – налоговой службы возвращен плательщику излишне уплаченный налог на доходы физических лиц в сумме 10000 руб.

Действующим бюджетным законодательством установлены следующие нормативы распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации:

Вид налога	Нормативы распределения		
	Федеральный бюджет, %	Бюджет субъекта РФ, %	Местный бюджет, %
Налог на доходы физических лиц	-	70	30
Акцизы на спирт этиловый	50	50	-
Налог на добавленную стоимость	100	-	-

Требуется: произвести контроль за правильностью распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Вид налога	Сумма, руб.	Федеральный бюджет		Бюджет субъекта РФ		Местный бюджет	
		%	сумма, руб.	%	сумма, руб.	%	сумма, руб.
Всего		X		X		X	

Длительность – 30мин

Задание 4. Темы для тренинга

Задание 1

Известный исследователь Д. Хан, описывая концепцию контроллинга, первое место отводит задачам общефирменного планирования и контроля результатов на базе информации внутреннего производственного учета. Существует ли возможность ассоциировать понятия «внутренний контроль» и «контроллинг»? В чем общность и различия их организационно-методических аспектов? Обоснуйте свой ответ.

Задание 2

Охарактеризуйте, какие направления внутреннего контроля в организации могут быть эффективно реализованы исключительно в условиях применения средств автоматизации, в каких случаях степень автоматизации не влияет на результативность контрольных процедур? Обоснуйте свой ответ в рамках отдельных видов внутреннего контроля: администраторского, финансово-экономического, бухгалтерского, правового, технического, технологического, кадрового, контроля, направленного на обеспечение безопасности коммерческой организации.

Задание 3

1. Охарактеризуйте обоснованность выделения принципов и требований к организации внутреннего контроля, представленных в таблицах 1 и 2. Нуждается ли, на Ваш взгляд, приведенная совокупность принципов и требований к организации внутреннего контроля в дополнении и уточнении?

2. Объясните на практических примерах механизм реализации указанных принципов и требований к организации внутреннего контроля, а также последствия их нарушения для результатов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Исходные данные:

Таблица 1. Основные принципы внутреннего контроля в организации

Наименование принципа	Экономическое содержание принципа
1	2
1. Принцип ответственности	Каждый субъект внутреннего контроля, работающий в организации, за несет ответственность. Ответственность должна быть формально установлена. В противном случае, субъект не будет в должной мере осуществлять
2. Принцип сбалансированности	Субъекту нельзя предписывать контрольные функции, не обеспеченные ср обязанностей субъекта контроля должен быть предписан соответствующий
3. Принцип своевременного сообщения об отклонениях	Информация об отклонениях должна быть представлена лицам, уполномоченным, запаздывает, нежелательные последствия отклонений усугубляются; объект
4. Принцип соответствия контролирующей и контролируемой систем	Степень сложности системы внутреннего контроля должна соответствовать может только такое контролирующее устройство, которое само достаточно соответственных звеньев системы объектов внутреннего контроля организа
5. Принцип постоянства	Постоянное адекватное функционирование системы внутреннего контроля
6. Принцип комплексности	Объекты различного типа должны быть охвачены адекватным контролем; н
7. Принцип согласованности пропускных способностей звеньев внутреннего контроля	В различных сопряженных звеньях системы внутреннего контроля должно ющей отпуск товаров на предмет соблюдения лимита теряется, если «узким вввод данных вручную сотрудником, не имеющим должной подготовки.
8. Принцип разделения обязанностей	Функции между служащими распределяются таким образом, чтобы за одни ными активами, регистрация данных операций, обеспечение сохранности да эти функции должны быть распределены меж-ду несколькими лицами.
9. Принцип разрешения и одобрения	Должно быть обеспечено формальное разрешение и одобрение всех финан разрешение — это формальное решение либо относительно общего типа хо кретный случай использования общего разрешения, выданного администра него контроля организации эффективной.

Таблица 2. Основные требования к организации внутреннего контроля

Наименование требований к организации внутреннего контроля	Экономическое содержание требования
1	2
1. Требование подконтрольности каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации	В должностных инструкциях необходимо предусматривать следующее условие: выполнение контрольных функций каждого субъекта должно быть подконтрольно на предмет качества другому субъекту внутреннего контроля без какого бы то ни было дублирования.
2. Требование ущемления интересов	Необходимо создавать специальные условия, при которых любые отклонения ставят какого-либо работника или подразделение организации в невыгодное положение и побуждают их к регулированию «узких мест».
3. Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лица.	Сосредоточение первичного контроля в одних руках может привести к недостоверному учету в интересах данного лица.
4. Требование заинтересованности администрации.	Функционирование системы внутреннего контроля не может быть эффективным без честности, должной заинтересованности и участия должностных лиц управления.
5. Требование компетентности, добросовестности и честности субъектов внутреннего контроля	Если персонал организации, в служебные функции которого входит осуществление контроля, не обладает этими характеристиками, то даже идеально организованная системы внутреннего контроля не сможет быть эффективной.
6. Требование приемлемости (пригодности) методологии внутреннего контроля	Ставящиеся перед центрами ответственности контрольные цели и задачи должны быть рациональными. Программы внутреннего контроля и применяемые методы должны быть целесообразными.
7. Требование непрерывности развития и совершенствования	Система внутреннего контроля должна быть построена таким образом, чтобы можно было гибко ее «настраивать» на решение новых задач, возникающих в результате изменения внутренних и внешних условий функционирования организации, и обеспечить возможность ее расширения и модернизации.
8. Исключение ненужных этапов процедур в проведении контроля.	Контроль необходимо организовывать рационально, так как это часто связано с дополнительными затратами
9. Требование оптимальной централизации (или адекватности орг. структуры).	Динамичность, устойчивость, непрерывность функционирования системы внутреннего контроля обуславливается единством и оптимальным уровнем централизации орг. структуры организации. Орг. структура должна соответствовать размерам и степени сложности организации.
10. Требование единичной ответственности	Каждая отдельная контрольная функция должна быть закреплена только за одним центром ответственности. Во избежание безответственности недопустимо закрепление отдельной функции за двумя или несколькими центрами ответственности.
11. Требование потенциального функционального замещения	Временное выбытие отдельных субъектов внутреннего контроля не должно прерывать контрольные процедуры.

12. Требование регламентации	Эффективность функционирования системы внутреннего контроля прямо связана с тем, насколько подчинена регламенту контрольная деятельность в организации. Все предусмотреть невозможно; приходится принимать решения в условиях неопределенности, но там, где это возможно, необходимо формально установить правила, регулирующие порядок деятельности.
13. Требование взаимодействия и координации	Контроль должен осуществляться на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб организации. Необходима четкая координация их усилий для решения поставленных задач контроля

Длительность – 25мин

Задание 5. Темы рефератов по теме.

1. Организация исполнения федерального бюджета по доходам органами казначейства Финансирование расходов федерального бюджета при казначейском исполнении бюджета на уровне субъекта Российской Федерации.
2. Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств федерального бюджета казначейскими органами
3. Роль Федерального казначейства организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления на современном этапе
4. Финансы государственных и муниципальных предприятий, их особенности и роль, правовые основы функционирования.
5. Источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных предприятий
6. Учет доходов федерального бюджета Организация работы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) средств

Тема 6. Понятие контрольного мероприятия (внешнего) государственного финансового контроля и порядок его организации.

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса Ответить устно на следующие вопросы:

1. Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач,
2. Этапы организации контрольных мероприятий,
3. Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия.

Длительность – 15мин

Задание 2. Тесты по теме

1. Целью экономического контроля является:
 - а) объективное изучение положения дел в фирме и выявление отрицательно сказывающихся факторов
 - б) выявление и использование резервов роста, и повышение эффективности производства
 - в) проверка состояния бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности
 - г) укрепление правопорядка, государственной и финансовой дисциплины
2. Контроль выполняет функции:
 - а) управления
 - б) социального управления
 - в) политического руководства
 - г) народной демократии
3. Целью финансового контроля является
 - а) рациональное использование финансовых ресурсов
 - б) сохранность активов и эффективность хозяйственных операций
 - в) регулирование хозяйственных процессов в соответствии с законодательством
4. Основной задачей финансового контроля является ...
 - а) предупреждение и выявление нарушений финансово-хозяйственной деятельности
 - б) сбор информации об объекте, выявление расхождений и принятие мер для нормального функционирования предприятия
 - в) подтверждение данных бухгалтерской отчетности
 - г) систематическое наблюдение за хозяйственной деятельностью
5. Регулирование хозяйственных процессов в соответствии с законодательством – это цель ...
 - а) контроля вообще
 - б) экономического контроля
 - в) финансового контроля
 - г) внутреннего аудита
6. Сохранность активов и эффективность хозяйственных операций – это основная цель ...
 - а) экономического контроля
 - б) финансового контроля
 - в) контроля вообще
 - г) внешнего аудита
7. Основной задачей контроля как такового является ...

- а) предупреждение и выявление нарушений финансово-хозяйственной деятельности
 - б) систематическое наблюдение за хозяйственной деятельностью
 - в) сбор информации об объекте, выявление расхождений и принятие мер для нормального функционирования предприятия
 - г) подтверждение достоверности финансовой отчетности
8. К общенаучным методам экономического контроля относятся:
- а) аналогия, анализ, синтез, индукция, дедукция, функционально-стоимостный анализ, конкретизация, экспертная оценка
 - б) анализ, синтез, индукция, функционально-стоимостный анализ, моделирование, конкретизация, абстрагирование, инвентаризация
 - в) аналогия, анализ, синтез, индукция, дедукция, функционально-стоимостный анализ, конкретизация, абстрагирование
 - г) аналогия, анализ, синтез, дедукция, функционально-стоимостный анализ, конкретизация, абстрагирование
9. К приемам документального контроля не относятся:
- а) экспертная оценка
 - б) сопоставление документов
 - в) экономический анализ
10. Эксперимент относится к ...
- а) обобщению результатов контроля
 - б) расчетно-аналитическим методам контроля
 - в) документальным методам контроля
 - г) органолептическим методам контроля
11. Экономический анализ относится к ...
- а) расчетно-аналитическим методам контроля
 - б) органолептическим методам контроля
 - в) документальным методам контроля
 - г) обобщению результатов контроля
12. Статистические расчеты относятся к ...
- а) расчетно-аналитическим методам контроля
 - б) органолептическим методам контроля
 - в) документальным методам контроля
 - г) обобщению результатов контроля
13. Экономико-математические методы относятся к ...
- а) расчетно-аналитическим методам контроля
 - б) органолептическим методам контроля
 - в) документальным методам контроля
 - г) обобщению результатов контроля

14. Информационное моделирование относится к...
- а) расчетно-аналитическим методам контроля
 - б) органолептическим методам контроля
 - в) документальным методам контроля
 - г) обобщению результатов контроля

15. Исследование документов относится к...
- а) документальным методам контроля
 - б) органолептическим методам контроля
 - в) расчетно-аналитическим методам контроля
 - г) обобщению результатов контроля

16. Камеральная проверка относится к...
- а) документальным методам контроля
 - б) органолептическим методам контроля
 - в) расчетно-аналитическим методам контроля
 - г) обобщению результатов контроля

Длительность тестирования - 15 минут

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

Укажите, каким образом результаты внутреннего контроля могут быть использованы внешними проверяющими в процессе ревизионного и аудиторского контроля? В каком случае, на Ваш взгляд, взаимосвязь внешнего и внутреннего контроля будет сильнее?

Задача 2

Изучив рекомендуемую литературу по теме, дайте развернутую экономическую характеристику классификационных признаков внутреннего контроля, обобщенных в таблице. Обоснуйте правомерность подобной классификации, оцените, все ли разновидности внутреннего контроля нашли в ней необходимое отражение?

Исходные данные:

Таблица. Классификация внутреннего контроля

№ п/п	Признак классификации	Элементы класса внутреннего контроля
1.	Форма контроля	1. Внутренний аудит. 2. Структурно-функциональная форма внутреннего контроля.
2.	Уровень автоматизации контроля (признак типологии внутреннего контроля)	1. Неавтоматизированный внутренний контроль. 2. Не полностью автоматизированный внутренний контроль. 3. Полностью автоматизированный внутренний контроль.
3.	Значимость субъектов внутреннего контроля	Контроль, осуществляемый субъектами внутреннего контроля 1-го, 2-го, 3-го, 4-го и 5-го уровней.
4.	Иерархичность объектов контроля	1. Контроль системы объектов в целом (всей коммерческой организации). 2. Контроль подсистем системы объектов. 3. Контроль отдельных объектов.

5.	Стадии проведения контроля	1. Предварительный контроль. 2. Промежуточный контроль. 3. Конечный контроль.
6.	Функциональная направленность объекта контроля	1. Администраторский контроль. 2. Финансово-экономический контроль. 3. Бухгалтерский контроль. 4. Правовой контроль. 5. Технический контроль. 6. Технологический контроль. 7. Кадровый контроль. 8. Контроль, направленный на обеспечение безопасности коммерческой организации.
7.	Характер взаимоотношений контролирующего и контролируемого работников	1. Контроль, обусловленный отношениями подчиненности. 2. Контроль, не обусловленный отношениями подчиненности.
8.	Временная направленность контроля	1. Стратегический контроль. 2. Тактический контроль. 3. Оперативный контроль.
9.	Пространственный аспект	1. Входной контроль. 2. Процессный контроль. 3. Выходной контроль.
10.	Величина (сложность) объекта контроля	1. Тематический контроль. 2. Комплексный контроль.
11.	Источники данных контроля	1. Документальный контроль. 2. Фактический контроль. 3. Автоматизированный контроль.
12.	Способ взаимоотношений работников	1. Односторонний (функционально-принудительный) контроль. 2. Взаимный (многосторонний) контроль.
13.	Этапы получения информации	1. Первичный контроль. 2. Сводный контроль.
14.	Характер контрольных мероприятий	1. Плановый контроль. 2. Внезапный контроль.
15.	Периодичность проведения контрольных мероприятий	1. Систематический контроль. 2. Периодический контроль. 3. Эпизодический контроль.
16.	Полнота охвата объекта контроля	1. Администраторский контроль. 2. Финансово-экономический контроль. 3. Бухгалтерский контроль. 4. Правовой контроль. 5. Технический контроль. 6. Технологический контроль. 7. Кадровый контроль
17.	Время осуществления контрольных действий.	1. Контроль, обусловленный отношениями подчиненности. 2. Контроль, не обусловленный отношениями подчиненности.
18.	Интенсивность проведения контроля	1. Стратегический контроль. 2. Тактический контроль. 3. Оперативный контроль.
19.	Фазы производственного цикла	1. Контроль снабженческо-заготовительной деятельности. 2. Контроль производственной деятельности. 3. Контроль финансово-сбытовой деятельности.

Длительность решения задач 30 мин.

Задание 4. Тренинг

1. Как по-вашему, почему японцы в целях повышения эффективности производства внедрили систему «точно вовремя» («timeintime»). Насколько возможно применение данной системы в производственном процессе на отечественных предприятиях?

2. Какая существует зависимость между скоростью оборота оборотных средств и прибыльностью производства? Приведите конкретные примеры.

3. Объясните, приведя пример, почему в условиях инфляции предпочтительнее применять метод ЛИФО при списании сырья и материалов на себестоимость продукции.

4. Может ли выбор той или иной организационно-правовой формы повлиять на структуру оборотных средств предприятия и каким образом?

Длительность – 25мин

Здание 5. Темы рефератов по теме

1. Сущность оборотных средств и источники их образования.
2. Оценка эффективности использования оборотных средств и пути ее повышения.
3. Определение потребности в оборотных средствах. Расчет норматива оборотных средств по основным элементам.

Тема 7. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях
2. Порядок осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

Длительность – 25мин

Задание 2. Тестовые задания по теме

- 1) В виде предпринимательской деятельности осуществляется следующий вид контроля:
 - а) *аудиторский
 - б) общественный
 - в) государственный
 - г) внутрихозяйственный
2. Основой видового различия финансового контроля являются:
 - а) *субъекты контроля
 - б) методы контроля
 - в) объекты контроля
 - г) аудиторские процедуры
3. В зависимости от источников привлекаемых данных финансовый контроль бывает:
 1. *документальный
 2. внутрихозяйственный
 3. общественный
 4. выборочный
4. В зависимости от источников контрольных данных финансовый контроль классифицируется на:
 - а) *документальный, фактический
 - б) документальный, вневедомственный
 - в) фактический, ведомственный
 - г) вневедомственный, ведомственный
5. Внутренний аудит — это:
 - а) а) контроль со стороны аудиторских фирм;
 - б) б) система внутрихозяйственного контроля в интересах руководителя и учредителей организации;
 - в) в) внутриведомственный контроль.
6. Внутренний аудит осуществляется:
 - а) работниками бухгалтерии;
 - б) руководителем и главным бухгалтером организации;
 - в) аудиторской фирмой, отдельными аудиторами, комиссией, созданной организацией, отделом внутреннего аудита.
7. Внутренний аудит проводится:
 - а) один раз в году;
 - б) ежеквартально;
 - в) в течение финансового года.
8. Результаты внутреннего аудита используются:

- а) внутренними пользователями (руководителем, работниками бухгалтерии, менеджерами);
 - б) внешними пользователями (аудитором, проводившим внешний аудит);
 - в) инвесторами, ревизорами;
 - г) вышестоящей организацией.
9. Функцией внутреннего аудита является:
- а) разработка бизнес-плана;
 - б) составление сметы затрат на производство;
 - в) разработка учетной политики, оптимизация налогообложения, обеспечение достоверной информацией менеджеров.
10. По внутреннему аудиту:
- а) не разработано стандартов;
 - б) разработан один стандарт;
 - в) разработано два стандарта.
11. Какой капитал создают организации при их регистрации:
- а) резервный;
 - б) уставный.
12. Внутренний аудит по расчетному счету производится:
- а) выборочным методом;
 - б) сплошным методом.

Длительность тестирования 15 минут

Задание 3. Решение задачи по теме

Задача 1.

Используя исходную информацию, объясните, правомерно ли оценивать внутренний контроль сохранности ТМЦ в организации исключительно на основании результатов получения информации по утверждениям, представленным в таблице 4?

Исходные данные:

Таблица 4 Утверждения для оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности ТМЦ

№ п/п	Формулировка утверждения	Выполнение (невыполнение) утверждения	
1.	Имеется ли информация в учетной политике о порядке проведения инвентаризации?	☐ да	☐ нет
2.	Имеется ли утвержденный руководителем порядок проведения инвентаризации?	☐ да	☐ нет
3.	Соответствует ли утвержденный порядок требованиям, установленным приказом МФ РФ от 13.06.1995 г. №49	☐ да	☐ нет
4.	Имеются ли разработанные и утвержденные руководителем инвентаризационные описи и акты для тех видов имущества и	☐ да	☐ нет

	обязательств, по которым унифицированные формы не предусмотрены?		
5.	Имеется ли приказ руководителя на проведение текущей инвентаризации?	☐ да	☐ нет
6.	Была ли обязательная ежегодная инвентаризация начата не ранее 1 октября текущего года и закончена до его завершения? (п. 2.1 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49)	☐ да	☐ нет
7.	Создана ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия? (п. 2.2 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49)	☐ да	☐ нет
8.	Назначался ли председатель инвентаризационной комиссии в течение двух периодов подряд?	☐ да	☐ нет
9.	Был ли документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение) зарегистрирован в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (форма ИНВ-23)?	☐ да	☐ нет
10.	Включался ли в состав инвентаризационной комиссии главный (старший) бухгалтер или лицо его заменяющее при инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней?	☐ да	☐ нет ☐ не имело места
11.	При инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней включались ли материально ответственные лица, в отчете у которых находятся ценности, подлежащие инвентаризации, в состав инвентаризационной комиссии?	☐ да	☐ нет ☐ не имело места
12.	При инвентаризации имущества, не принадлежащего организации на праве собственности, включался ли представитель собственника этого имущества в состав инвентаризационной комиссии?	☐ да	☐ нет ☐ не имело места
13.	Имелись ли доверенности у представителей сторонних организаций на право участия в инвентаризации?	☐ да	☐ нет ☐ не всегда
14.	Были ли доверенности оформлены соответствующим образом?	☐ да	☐ нет
15.	Были ли проведены инвентаризации в межинвентаризационный период?	☐ да	☐ нет ☐ частично
16.	Проводились ли внезапные инвентаризации денежных средств в кассе?	☐ да	☐ нет
17.	Были ли выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета по ранее проводившейся инвентаризации?	☐ да	☐ нет
18.	Имеется ли план проведения инвентаризаций на отчетный год? (п.2.1 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49)	☐ да	☐ нет
19.	Все ли члены комиссии присутствовали при проведении инвентаризации? (л. 2.3 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49)	☐ да	☐ нет
20.	Приступила ли комиссия к инвентаризации в установленные сроки?	☐ да	☐ нет
21.	Получила ли комиссия до начала проверки фактического наличия имущества последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств? (п.2.4 приказа МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49)	☐ да	☐ нет ☐ не имело места ☐ не всегда
22.	Визировал ли председатель инвентаризационной комиссии все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на «(дата)»	☐ да	☐ нет
23.	Были ли получены от материально ответственных лиц расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и	☐ да	☐ нет

	приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход?		
24.	Охраняется ли территория организации?	☐ да	☐ нет
25.	Оборудованы ли складские помещения пожарно-охранной сигнализацией?	☐ да	☐ нет ☐ не все
26.	Заключены ли и правильно ли оформлены договоры о полной индивидуальной или бригадной (коллективной) материальной ответственности с работниками, которым переданы ценности для сохранения и использования?	☐ да	☐ нет ☐ не со всеми
27.	Соответствуют ли должности материально ответственных лиц утвержденному перечню должностей и работ, замещаемых и выполняемых работниками, с которыми организацией могут заключаться письменные договоры о полной материальной ответственности?	☐ да	☐ нет
28.	Созданы ли материально ответственным лицам условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, имеются ли закрываемые складские помещения, шкафы, сейфы, емкости для хранения ценностей?	☐ да	☐ нет
29.	Оснащены ли места хранения материальных ценностей необходимыми измерительными приборами?	☐ да	☐ нет ☐ не везде
30.	Существует ли контроль за порядком вывоза ценностей из организации (наличие КПП)?	☐ да	☐ нет
31.	Ведется ли учет выданных доверенностей на получение материальных ценностей?	☐ да	☐ нет
32.	Имеются ли самостоятельные складские помещения?	☐ да	☐ нет
33.	Определены ли руководителем организации по представлению главного бухгалтера (бухгалтера - при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) отнесение складов к самостоятельным учетным единицам?	☐ да	☐ нет
34.	В подразделениях организации, склады (кладовые) которых не являются самостоятельными учетными единицами, производилась ли инвентаризация запасов на таких складах (кладовых) одновременно с инвентаризацией незавершенного производства (незавершенного строительства) в данном подразделении?	☐ да	☐ нет ☐ не везде
35.	Опломбировала ли комиссия до начала проведения инвентаризации помещения, в которых находятся материальные ценности?	☐ да	☐ нет ☐ не везде
36.	Позволяет ли установленный срок проведения инвентаризации осуществить полную и точную проверку фактического наличия имущества?	☐ да	☐ нет
37.	Возникли ли сложности с подсчетом имущества и выверкой финансовых обязательств у членов инвентаризационной комиссии в ходе проведения инвентаризации?	☐ да	☐ нет
38.	Все ли имущество и все ли финансовые обязательства, предусмотренные приказом на проведение инвентаризации, были проинвентаризированы?	☐ да	☐

Длительность решения задачи – 45 минут

Задание 4. Деловая игра

Деловая игра 1 «Материальная мотивация работника фирмы»

Цель игры – решить вопросы материальной мотивации работника фирмы с его непосредственным участием. В игре используется подробно изученный и проверенный на практике способ повышения эффективности коллективной деятельности, получивший название «метод группового решения», т.е. речь идет о принятии коллективного управленческого решения.

Процесс принятия решения по материальной мотивации работника разбивается на несколько этапов. К обсуждению с самого начала и на равных правах привлекаются все без исключения работники подразделения. Студенты выступают в роли членов коллектива подразделения, например кадрового. Соблюдение равных прав всех участников игры при принятии коллективного решения на деловом совещании удовлетворяет такие важные социальные потребности, как потребность в статусе, уважении, внимании, общении и т.д., способствует реализации естественного желания каждого высказать свое мнение и утвердить его при принятии группового решения. В процедуре дискуссии каждый член коллектива становится не только объектом управления, но и его субъектом, что полностью отвечает требованиям участия рядовых работников в руководстве фирмой.

Порядок проведения игры

1-й этап. Преподаватель разъясняет студентам (10-15 чел.) цель и задачи игры.

Игровая цель – принять групповое решение по вопросу материальной мотивации за квартал среди работников подразделения. Важное условие: это должно быть решение, за которое высказались бы все участники дискуссии. При этом необходимо создать такой психологический климат, чтобы не оказалось ни одного «недовольного». На данное разъяснение преподавателю требуется 15-20 мин.

Затем участники игры дают согласие на проведение дискуссии, а также подтверждают свою готовность обсуждать основания и критерии материальной мотивации работника.

Этап считается завершенным лишь при условии, что все участники высказали положительное решение к цели и условиям дискуссии. Преподаватель раздает студентам задания, для выполнения которых применяются карточки (форма 1), где участники должны проставить свои фамилии и ответить «да» или «нет», подтвердив, таким образом, согласие участвовать в дискуссии или отказ от нее. В случае отдельных несогласий следует дополнительное разъяснение. На это уходит 5-6 мин.

2-й этап. Групповая разработка вопросов, которые будут обсуждаться. Главными, естественно, окажутся показатели, которые необходимо учитывать при выдвижении работников на получение материального вознаграждения. На этот этап отводится 10-15 мин.

3-й этап. Обсуждаются критерии вознаграждения, предложенные участниками игры. Каждый «сотрудник» называет 4-5 критериев. Преподаватель обобщает критерии и перечисляет их. Такими показателями могут оказаться, например, следующие:

- Производительность труда;
- Выполнение оперативных заданий;
- Качество работы;
- Трудность и новизна работы;
- Значимость выполняемой работы;
- Своевременность завершения работы;
- Производственная загруженность;
- Трудовая дисциплина.

Далее следует обсуждение этих критериев. В случае единогласного их одобрения можно переходить к следующему этапу игры, на который потребуется 15-20 мин. Согласие с общими критериями подтверждается также в форме 1.

4-й этап. Принятие группового решения: участники дискуссии оценивают предложенные друг другом критерии по пятибалльной шкале. (Эту работу можно проводить в качестве домашнего задания.) Затем комиссия из 3-5 чел. из числа студентов подсчитывает баллы, полученные каждым участником, и по количеству очков определяет занятое им место.

5-й этап. Подводятся итоги игры.

При активной работе всех сотрудников удастся не только получить правильное и объективное групповое решение довольно сложной проблемы, но и значительно усилить деловую мотивацию, т.е. улучшить деловой климат коллектива. Выработка группового решения оказывается действенным инструментом для сплочения коллектива, помогает всем, в том числе и руководителю фирмы, выявить недостатки в работе, обнаружить резервы дальнейшего повышения объема и качества труда, обратить внимание участников игры на те стороны производственной деятельности и корпоративной культуры, которые были скрыты для многих из них.

В процессе игры участники заполняют формы 1-4 в соответствии с разъяснениями преподавателя.

Форма 1

Ф.И.О.

участника

1. Согласен ли участвовать в дискуссии: да _____, нет _____

2. Критериями, влияющими на право получения материального вознаграждения, считаю:

- А)
- Б)

В)

Г) и т.д.

3. После обсуждения предложений всех участников согласен со следующими критериями:

А)

Б)

В)

Г) и т.д.

4. Считаю, что по этим критериями мои коллеги заслуживают следующих оценок (по пятибалльной системе)

№ п/ п	Ф.И.О. членов коллектива	Критерии						Общее коли- чество баллов
		а	б	в	г	д	е	
1								
2								
3								

Форма 2

№ п/ п	Ф.И.О. членов кол- лектива	Оценки участников							Общее ко- личество баллов	Сред- ний балл
		1	2	3	4	5	6	7		
1										
2										
3										

Форма 3

№ п/ п	Ф.И.О. членов коллектива	Место, занятое чле- ном коллектива	Сумма возна- граждения	Примеча- ние
1				
2				
3				

Форма 4

Приказ

о квартальном премировании работников кадровой службы

Генеральный директор фирмы _____
(подпись)

Длительность – 45мин

Задание 5. Тренинг

1. В чем опасность избыточной производительности труда для отдельного предприятия? Для страны в целом?

2. Обоснуйте экономическую необходимость анализа численности, структуры работающих на предприятии, текучести кадров, явки на работу.

3. В чем принципиальная разница, а в чем схожесть трудоемкого процесса от материалоемкого?

4. Объясните, почему демографический прогноз – это важный этап прогнозирования численности трудовых ресурсов. Почему страны с развитой экономикой борются за повышение рождаемости?

Длительность – 20мин

Задание 6. Ситуационные задачи

Деловая ситуация 1

Коллега из соседнего отдела просит А.Б. прийти на какое-то собрание просто на всякий случай, вдруг от него понадобится какая-нибудь информация.

Вопрос для обсуждения: Как поступить А.Б.?

- Отказаться, сославшись на то, что если ему не сообщили о собрании и необходимости его участия в нем, то незачем на нем присутствовать.
- Пойдет, несмотря ни на что (на месте разберется).

Возможны промежуточные варианты. Обоснуйте ответ.

Деловая ситуация 2.

На предприятии по выпуску производственного оборудования началась программа перестройки и развития службы персонала. В ходе реализации первоочередных задач рассматриваются следующие позиции:

- Развитие управленческой команды;
- Развитие и повышение эффективности внутриорганизационного обучения;

- Повышение эффективности системы стимулирования труда;
- Повышение квалификационного уровня кадрового состава предприятия;
- Подбор и подготовка работников дефицитных для предприятия специальностей и категорий;
- Снижение текучести кадров и др.

Через три года в качестве одной из ключевых проблем работы с персоналом начинает выделяться необходимость реформирования самой службы персонала (отдела кадров).

Вопросы для обсуждения:

- Чем могла быть вызвана такая ситуация?
- Какие мероприятия в этом случае могут дать положительный результат?

Деловая ситуация 3.

В.Д., ведущий специалист из маркетингового отдела, встретил в столовой М.И. из отдела финансов. Разговорились, и оказалось, что двум ведущим специалистам из отдела финансов по итогам квартала выдели премию на основании эффективной работы отдела, хотя отдел В.Д. первым сдал отчет о работе за квартал с положительными результатами. На следующий день В.Д. пошел к директору, чтобы добиться премии и для своего отдела. Но квартальный премиальный фонд был уже израсходован..

Вопросы для обсуждения:

- Каким образом, по вашему мнению, можно решить возникшую проблему?
- Какие нестоимостные методы мотивации при этом можно использовать?

Деловая ситуация 4.

Важный фактор определения степени дифференциации в оплате – уровень рыночной ориентации коллектива, развитие ценностных установок в отношении к своему труду, предприятию в целом:

- Являются ли высшим приоритетом для коллектива только материальные ценности или нет;
- Выбор оптимального соотношения между чисто экономическими и социально-экономическими (карьера, социальные гарантии, профессиональный рост, гармоничное развитие личности) показателями – 100:0, 75:25, 50:50;

- Выделение наиболее важных ценностей для сотрудников предприятия в перспективе;
- Определение не только производственных целей для каждого сотрудника, но и роли представителя предприятия в обществе.

Эти и другие предложенные студентами варианты должны связать развитие системы оплаты труда с целями и стратегическим развитием предприятия, направленным на повышение конкурентоспособности.

Длительность – 20мин

Задание 7. Темы рефератов по теме.

1. Понятие рынка труда и его регулирование.
2. Трудовые ресурсы фирмы: количественные и качественные характеристики.
3. Расчет необходимой численности и фонда заработной платы. Производительность труда.
4. Мотивация труда и организация заработной платы.
5. Формы и системы оплаты труда на фирме.

Модуль 3. Банковский надзор и внутренний контроль кредитной организации как формы публичного финансового контроля за денежным обращением

Тема 8. Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ

Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Основные положения рекомендаций ФАТФ (TheFinancialActionTaskForce (FATF)).
2. Роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России.

3. Основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации"
 4. Закон РФ от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации" в части организации страхового надзора за деятельностью субъектов страхового дела.
 5. Особенности организации и проведения страхового надзора в России
- Длительность – 20мин**

Задание 2. Тесты по теме

1. По охвату проверяемых объектов финансовый контроль классифицируется на:
 - а) *сплошной, выборочный
 - б) сплошной, ведомственный
 - в) выборочный, вневедомственный
 - г) сплошной, вневедомственный
2. В зависимости от субъектов контрольной деятельности финансовый контроль классифицируется на:
 - а) *вневедомственный, ведомственный
 - б) ведомственный, государственный
 - в) ведомственный, общественный
 - г) вневедомственный, государственный
3. По характеру контрольных функций и сферы их применения контроль классифицируется на:
 - а) *правовой, экономический, производственно-технический
 - б) правовой, производственно-технический, эпизодический
 - в) экономический, правовой, регулярный
 - г) производственно-технический, экономический, документальный
4. По способам осуществления экономический контроль классифицируется на:
 - а) ревизия, экономический анализ, хозяйственный спор, следствие, обследование
 - б) ревизия, экономический анализ, хозяйственный спор, следствие, эпизодический.
 - в) ревизия, экономический анализ, хозяйственный спор, следствие, текущий.
 - г) ревизия, экономический анализ, хозяйственный спор, следствие, правовой
5. По периодичности проведения финансовый контроль классифицируется на:

- а) *систематический, разовый
 - б) систематический, текущий
 - в) разовый, текущий
 - г) регулярный, предварительный
6. Форма контроля, направленная на изучение одной или нескольких сторон финансово-хозяйственной деятельности предприятий, называется:
- а) *тематической проверкой
 - б) проверкой исполнения
 - в) самоконтролем
 - г) выборочной проверкой
7. Встречная проверка является частью:
- а) *тематической проверки
 - б) выборочной проверки
 - в) документальной проверки
 - г) формальной проверки
8. К внешним пользователям информации о деятельности хозяйствующего субъекта не относятся;
- а) *специалисты предприятия
 - б) владельцы предприятия
 - в) поставщики и кредиторы
 - г) инвесторы
9. Не относится к исполнительной ветви власти контролирующий орган:
- а) *Счетная палата
 - б) департамент страхового надзора по финансовому мониторингу
 - в) главное контрольное управление Президента РФ
 - г) федеральное казначейство
10. Высшим органом государственного финансового контроля является:
- а) *Счетная палата
 - б) Федеральная налоговая служба
 - в) Минфин РФ
 - г) Центробанк РФ
11. Органом, обеспечивающим контроль за поступлением средств в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, является:
- а) *Федеральная налоговая служба
 - б) Счетная палата
 - в) Министерство финансов
 - г) Центральный банк РФ
12. Стратегический, тактический и оперативный контроль относятся к следующим принципам классификации:

- а) *временная направленность контроля
- б) периодичность проведения контрольных мероприятий
- в) время осуществления контрольных действий
- г) стадии проведения контроля.

13. Ревизионная комиссия акционерного общества:

- а) *избирается общим собранием акционеров
- б) избирается общим собранием директоров
- в) назначается руководителем организации
- г) назначается главным бухгалтером организации

14. Членами ревизионной комиссии не могут одновременно являться:

- а) *членами совета директоров
- б) сотрудниками бухгалтерии
- в) сотрудниками юридических служб
- г) руководителями структурных подразделений предприятия

Длительность тестирования 15 минут

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

1.1 Охарактеризуйте направления применения методов экономического анализа в процессе ревизионных проверок.

1.2. Укажите, какие нарушения установлены ревизором в результате составления баланса товарной продукции, выпущенной и реализованной ОАО «Алпар» (таблица 1).

Таблица 1

Баланс товарной продукции, выпущенной и реализованной за ревизуемый период ОАО «Алпар» тыс. руб.

№ п/п	Показатель продукции	Продукция в оптовых ценах, принятых в плане	Производственная себестоимость продукции	Источник информации
1.	Фактический остаток нерезализованной продукции на начало года	840	620	Отчет о выпуске товарной продукции
2	Товарная продукция	55880	53750	
3	ИТОГО (стр. 1+ стр. 2)	56720	54370	
4.	Реализованная продукция	55970	53710	Отчет о реализации товарной продукции
5.	Фактический остаток нерезализованной продукции на конец года	1050	860	
6.	ИТОГО (стр. 4 + стр. 5)	57020	54750	

Задача 2

Постройте рабочую гипотезу относительно причин низкого объема реализации хлебобулочных изделий продавцом Федоровой Н.С.

Исходные данные:

Индивидуальным предпринимателем Ивановым Д.М. была замечена «странная закономерность» при продаже хлебобулочных изделий: падение реализации продукции и большой остаток непроданного товара в период работы конкретного продавца. Применение им метода хронологического анализа позволило установить лишь регулярные отклонения в объемах продаж у продавца Федоровой Н.С. (таблица 2)

Таблица 2. Хронологический анализ продаж хлебобулочных изделий ИП Иванова Д.М в период 01.01.2022-01.03.2023 г.

Ф.И.О. продавца	Количество полученной хлебпродукции, шт.	Количество реализованной хлебпродукции, шт.	Остаток хлебобулочных изделий, шт.
Иванова А.А.	200	200	-
Кочетова А.В.	200	200	-
Федорова Н.С.	200	150	50

Задача 3

Ознакомившись с содержанием акта контрольного запуска сырья в производство, охарактеризуйте, какие методы документального и фактического контроля следует применить при в случае, если в результате контрольного запуска сырья в производство обнаружен сверхнормативный выход продукции.

Виды ревизионных мероприятий сгруппируйте в зависимости от целей проверки:

1. проверить правильность действующих или ранее действовавших в ре-
визуемый период на предприятии норм расхода сырья и материалов;
2. установить фактический расход сырья, количество отходов, выход го-
товой продукции;
3. оценить производительность оборудования изменения технологиче-
ского режима, искажения качественных показателей продукции.

Исходные данные:

АКТ

контрольного запуска сырья в производство

г. Казань 15 сентября 2017 г.

Комиссия в составе: председателя: начальника отдела плановых ревизий территориального управления Росфиннадзора по Мурманской области Ильшаева А.В.; членов - инженера-технолога департамента по развитию агропромышленного комплекса и продовольствия Потапова П. И., начальника колбасного цеха Мурманского мясокомбината Ивановой А.А., ст. мастера колбасного цеха Конатюк И.В., рабочей-фаршесоставителя колбасного цеха Лариной В.Н.

Руководствуясь п. п. 66 Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности Приказом от 12.09.2016 № 86 руководителя департамента по развитию агро-промышленного комплекса по Мурманской обл., комиссия составила настоящий акт о том, что 15 сентября 2016 г. в 9 час 00 мин. в колбасном цехе Мурманского мясокомбината был произведен контрольный запуск в производство сырья для производства колбасных изделий.

Контрольная закладка сырья производилась в соответствии с научно-технической документацией по приготовлению следующих рецептов колбасных изделий:

- колбаса «Одесская» полукопченая 1 сорта;
- колбаса «Русская» вареная 1 сорта.

Фарш для приготовления указанной продукции был взвешен в присутствии комиссии на весах № 3221, точность которых предварительно проверена метрологом.

Контрольная закладка всех компонентов произведена в соответствии с ГОСТ 16351-86, ГОСТ 23670-86 и технологической инструкцией по колбасам: «Одесская» - 200 кг; «Русская» - 150 кг.

(Далее в акте перечисляется наименование компонентов и количество сырья, используемых при контрольной закладке, а также основные положения технологического процесса.)

По окончании контрольного запуска сырья в производство осуществлен анализ колбасных изделий в лаборатории Мурманского мясокомбината. Контрольные образцы продукции соответствуют установленным параметрам.

Вес готовой продукции из контрольной партии колбасы «Одесская» составил 177 кг, при нормативном выходе - 146 кг. Сверхнормативный выход - 31 кг.

Вес контрольной партии колбасы «Русская» составил 198 кг, при нормативном выходе - 163,5 кг. Сверхнормативный выход - 28,5 кг.

Таким образом, при строгой закладке сырья все контрольные партии продукции дали сверхнормативный выход.

Проверка технологической документации колбасного цеха показала, что в ней не находят отражения недовыход и сверхнормативный выход, а также не анализируются результаты закладки сырья и производства по всем видам колбасных изделий. Заполнение документации осуществляется материально-ответственными лицами цеха несвоевременно.

С актом ознакомлены все члены комиссии. Жалоб и заявлений с их стороны не поступило.

Длительность решения задач 15 мин.

Задание 4. Проведение деловой игры

Деловая игра «Производительность труда»

Описание. Для увеличения производительности необходимо эффективно скомбинировать экономические ресурсы. Если этого не сделать, производство может снизиться. Задачей производственного менеджера является поиск путей поддержания высокой производительности. Специализация может улучшить работу сотрудника и сократить издержки фирмы.

На данном занятии студенты будут делать простые бумажные самолеты. Способ комбинации ресурсов меняется с тем, чтобы продемонстрировать пути повышения производительности.

Цель: понять, как можно увеличить производительность по – новому, лучше комбинируя ресурсы.

Необходимые материалы: а) в больших количествах оберточная бумага, карандаши, ручки, линейки, несколько пар ножниц; б) несколько столов, за которыми студенты будут работать; в) листок расчета производительности.

Необходим 1 час времени.

Порядок проведения занятия

1. Объясните группе, что они будут принимать участие в эксперименте по определению динамики производительности в зависимости

от различной комбинации ресурсов. Задача каждой рабочей группы постараться максимально увеличить производительность при минимальной затрате ресурсов

2. Разделите студентов на группы по 5-6 человек

3. Покажите группе, как делать бумажные самолетики, используйте самую простую конструкцию, но в производстве самолетов есть два необходимых условия:

- ✓ надо обязательно разрезать бумагу ножницами
- ✓ на крыльях должны быть какие-либо знаки.

Предложите группам сделать образец самолета, а затем их соберите. Раздайте группам листок расчета производительности.

Раунд 1. Скажите студентам, что на всех работников компании есть 1 пара ножниц и 1 ручка. Каждый студент должен работать над самолетом один. Каждому работнику разрешается делать самолеты 5 минут. Через 5 минут каждая группа должна занести данные в листок расчета производительности.

Раунд 2. Объявите, что теперь группы могут специализироваться. Дайте группам около 10 минут для решения об организации специализации. Ножницы и ручка в этом раунде также одни для всех. На производство самолетов дается 5 минут, после чего студенты записывают результаты производительности.

Раунд 3. Объявите, что группы могут изменить специализацию. Однако теперь группы могут получить столько ножниц ручек, сколько заходят. После 5 минут студенты должны записать свои результаты.

Обсуждение

1. Пусть студенты доложат об изменении производительности особенно - о показателе выпуска в минуту.

2. Обсудите, как менялось производство самолетов и почему.

3. Обсудите, какой эффект оказало разделение труда на производство

4. Обсудите, как специализация отразилась на качестве продукции

5. Обсудите, как повлияло на производство добавление капитала (ножниц и ручек).

Листок расчета производительности

	Раунд 1	Раунд 2	Раунд 3
Количество произведенных самолетов			
Количество работников			

Общее рабочее время (5 минут * на количество рабочих)			
Выпуск в минуту (количество самолетов / количество минут)			

Длительность – 30мин

Задание 5. Тренинг

1. Чем отличается готовая продукция от реализованной для:

- а) хлебозавода;
- б) артели золотодобытчиков;
- в) Дагэнерго;
- г) книжного издательства.

2. Каким образом может быть оценена целесообразность затрат на рекламную компанию, в результате которой предполагается значительный рост продаж?

3. Как по-вашему, почему при многопродуктовом производстве необходимо распределять постоянные затраты между товарными позициями выпускаемой продукции.

4. Сгруппируйте затраты в зависимости от их изменения под влиянием увеличения фондоемкости производства.

Длительность – 10мин

Задание 6. Темы рефератов по теме.

- 1. Понятие издержек производства и обращения: показатели их оценки.
- 2. Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Внереализационные расходы.
- 3. Себестоимость продукции.
- 3. Методы калькулирования себестоимости продукции.

Тема 9. Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.

Задание 1. Перечень вопросов по теме

- 1. Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO) и его концепция организации внутреннего контроля

2. Система внутреннего контроля (СВК) как форма внутреннего финансового контроля.
3. Структура, цели, задачи, элементы, процедуры СВК.
4. Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК.
5. Основные формы организации СВК кредитной организации.

Длительность – 20мин

Задание 2. Тесты по теме

1. К внешним пользователям информации о деятельности хозяйствующего субъекта не относятся:
 - а) *специалисты предприятия
 - б) владельцы предприятия
 - в) поставщики и кредиторы
 - г) инвесторы
2. Не относится к законодательной ветви власти контролирующий орган ...
 - а) *Главное контрольное управление Президента РФ
 - б) Счетная палата
 - в) Федеральная налоговая служба
 - г) Департамент государственного регулирования финансового контроля, аудита и бухгалтерского учета
3. Стратегический, тактический и оперативный контроль относятся к следующим принципам классификации:
 - а) *временная направленность контроля
 - б) периодичность проведения контрольных мероприятий
 - в) время осуществления контрольных действий
 - г) стадии проведения контроля.
4. Внутренний контролер в отличие от внешнего в своей работе использует:
 - а) *приблизительные, но оперативные данные
 - б) точные, но уже совершившиеся факты
 - в) только данные инвентаризации
 - г) только данные финансовой отчетности
5. Организация службы внутреннего аудита нецелесообразна для предприятий с численностью штата:
 - а) *до 75 человек
 - б) до 550 человек
 - в) до 150 человек
 - г) до 100 человек

6. С документами внутреннего контроля имеют право знакомиться:
- а) *только руководство предприятия
 - б) все желающие
 - в) только внешние аудиторы
 - г) сотрудники кредитных организаций
7. В современных условиях особенно важной является функция внутреннего контроля:
- а) *превентивная
 - б) защитная
 - в) информативная
 - г) регулятивная
8. Наиболее развитая форма внутреннего контроля:
- а. внутренний аудит
 - б) ревизионная комиссия
 - в) наблюдательный совет
 - г) внешний аудит
9. Внутренний контроль осуществляется:
- а) *непрерывно
 - б) один раз в год перед составлением годового отчета
 - в) только по требованию руководителя
 - г) только по жалобам трудового коллектива
10. Для каждого предприятия, независимо от его организационно-правовой формы, формы собственности, величины и отраслевой принадлежности обязательным является:
- а) *внутренний контроль
 - б) внешний государственный контроль
 - в) независимый аудиторский контроль
 - г) аудиторская проверка
11. Деятельность наблюдательного совета регламентирована:
- а) *ФЗ «Об акционерных обществах»
 - б) ФЗ «О бухгалтерском учете»
 - в) ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации»
 - г) ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
12. Ревизионная комиссия организации...
- а) *избирается общим собранием членов коллектива
 - б) избирается общим собранием директоров

- в) назначается руководителем организации
- г) назначается исполнительными органами власти

13. Сроки проведения инвентаризации определяет:

- а) *руководитель организации
- б) главный бухгалтер организации
- в) материально ответственные лица
- г) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

14. Указать, при каких обстоятельствах инвентаризация не обязательна:

- а) *перед налоговой проверкой
- б) при передаче имущества организации в аренду
- в) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
- г) при установлении фактов хищений или злоупотреблений

Длительность тестирования 15 мин.

Задание 3. Решение отдельных задач по теме

Задача 1

Отразите результаты инвентаризации кассы и операции по удержанию недостачи из заработной платы сотрудника бухгалтерскими записями.

2. Правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

3. Правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Исходные данные:

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил инвентаризационную опись денежных средств по форме № ИНВ-2. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб. Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб., по остальной части недостачи ревизор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Задача 2

1. Сформулируйте замечание, которое следует написать в акт ревизии

2. Внесите исправительные записи в данные бухгалтерского учета организации.

Исходные данные:

При ревизии кассовых операций в столовой ревизор установил следующее.

Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 февраля 2016 г. составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2016 г. значится сумма сданных в коммерческий банк денег – 24 500 руб.

Отделением коммерческого банка составлен акт о недовложении денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись:

Дебет 76-4 - Кредит 57 - 500 руб.

После ревизии кассир внес деньги в кассу.

Задача 3

1. Какие замечания можно отразить в акте ревизии в данной ситуации?

2. Сделайте бухгалтерские записи по акту ревизии.

Исходные данные:

Водитель получил под отчет денежные средства в размере 10000 руб. на командировку сроком с 5 февраля по 7 февраля 2017 г. 15 февраля водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены чек АЗС на сумму 2400 руб., командировочное удостоверение, служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 1400 руб. для приобретения бензина. Решением технической службы признан перерасход бензина на сумму 400 руб. Распоряжением руководителя организации обязанность возмещения перерасхода возложена на водителя.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет 71 Кредит 71 – 1400 руб. – переданы подотчетные средства от экспедитора водителю;

Дебет 10 Кредит 71 – 2400 руб. — приобретен бензин водителем;

Дебет 20 Кредит 10 – 2400 руб. — списана стоимость бензина на себестоимость

Длительность – 30 мин

Задание 4. Тематика рефератов по теме

1. Модели ценообразования на предприятии в условиях рынка.
2. Виды цен и их классификация.
3. Формирование рыночных цен на товары и услуги с учетом сферы деятельности фирмы.
4. Ценовая политика предприятия.

5. Оценка имущества и бизнеса фирмы: базовые понятия, принципы и методы оценки.

Задание 5. Тренинг

1. На основании материала, изложенного в данной теме и знаний, полученных при изучении дисциплины «Экономика организации», поясните, в чем состоит принципиальное отличие установления цен на продукцию при социалистическом и при капиталистическом строе.

2. Приведите примеры таких рыночных ниш, в которых с успехом применяется затратное ценообразование.

3. Может ли цена товара в условиях рынка оказаться меньше или быть равной затратам на его производство. Поясните ответ.

4. Какое влияние оказывает на повышение надежности бизнеса изменение цены производимого предприятием товара? Как и за счет чего можно повысить цену товара? Может ли фирма бесконтрольно и беспредельно повышать цену товара? Какие ограничения в области повышения цены товара действуют в рыночных условиях? Поясните ответы.

Длительность – 20мин

Тема 10. Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)

Задание 1. Перечень вопросов по теме

1. Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ
2. Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ
3. Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ
4. Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю
5. Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

Длительность – 20мин

Задание 2. Тесты по теме

1. Аудиторы при отсутствии документов о проведении инвентаризации перед годовой бухгалтерской отчетностью могут:
 - а) *отказать в выдаче положительного аудиторского заключения
 - б) отказаться от выдачи аудиторского заключения
 - в) отказаться проводить аудит
 - г) не проводить аудит материально-производственных запасов
2. Нормы естественной убыли могут быть применены только при условии:
 - а) *наличия утвержденных норм естественной убыли
 - б) если инвентаризация проводится ежемесячно
 - в) наличия фактической недостачи
 - г) если инвентаризация не проводится
3. Пересортица — это:
 - а) *перевод товаров из одного сорта в другой
 - б) неоправданно завышенный состав сортов
 - в) процесс, в результате которого все материальные ценности разбираются по сортам
 - г) изменение набора сортов
4. Инвентаризационные описи подписывают:
 - а. члены инвентаризационной комиссии
 - б) *материально ответственное лицо
 - в) руководитель предприятия;
 - г) главный бухгалтер предприятия
5. Инвентаризация это:
 - а) *уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату
 - б) проверка наличия и соблюдения правил хранения и использования имущества организации
 - в) способ бухгалтерского учета, с помощью которого выявляется недостача имущества организации
 - г) вид контроля, обеспечивающий сохранность имущества организации
6. К методическим приемам документального контроля относятся:
 - а) *проверка системных бухгалтерских записей; нескольких документов однотипных или взаимосвязанных хозяйственных операций; отдельного документа

- б) формальные, арифметические, нормативно - правовые проверки
- в) проверка на действительность хозяйственных операций; хронологические проверки, прослеживание
- г) подготовка альтернативного баланса; встречная проверка, взаимопроверка

7. Вопросы, подлежащие проверке по требованию правоохранительных органов, как правило, изучаются:

- а) *сплошным методом
- б) выборочным методом
- в) методом случайных чисел
- г) методом моментных наблюдений

8. Перечислите критерии доброкачественности документов:

- а) *формальный, законный, действительный, реальный
- б) контрольно-аналитический и организационно-управленческий
- в) экономическая значимость, правильность с арифметической точки зрения
- г) практичность, периодическая значимость

9. К методам и приемам фактического контроля относятся:

- а) *контрольная закупка, осмотр, лабораторный анализ качества сырья, проверка объемов выполненных работ
- б) сканирование, хронологическая проверка, инвентаризация
- в) проверка данных бухучета, инвентаризация, обследование
- г) контрольный запуск сырья в производство, контрольное сличение информации по однородным ценностям

10. Полная материальная ответственность руководителя и главного бухгалтера предусматривается:

- а) *трудовым договором
- б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
- в) Трудовым кодексом РФ
- г) Налоговым кодексом

11. Слово «ревизия» в переводе с латинского означает:

- а) *пересмотр
- б) присмотр
- в) просмотр
- г) соединение

12. В зависимости от органов, осуществляющих ревизию, она подразделяется на:

- а) *вневедомственную, ведомственную, внутрихозяйственную
- б) частную и конкретную
- в) общую и абстрактную
- г) государственная и частная

13. Не относится к классификации ревизий по объему проверки:

- а) *сквозные
- б) выборочные
- в) частичные
- г) комбинированные

14. Могут ли результаты ревизии подвергаться огласке?

- а) *в обязательном порядке подлежат широкой огласке
- б) они служат только для служебного пользования
- в) только с письменного разрешения руководителя проверяемой организации
- г) только с разрешения главного бухгалтера

15. Судебно-следственные органы из всех способов экономического контроля применяют как процессуальное средство:

- а) *ревизию
- б) служебное расследование
- в) аудиторскую проверку
- г) контрольную проверку

16. Комплексные ревизии относятся к классификационному признаку:

- а) *по кругу вопросов, подлежащих проверке
- б) по организационному признаку
- в) по объему проверки
- г) по способу проверки

Длительность тестирования - 15 мин.

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

Сформулируйте замечания, которые можно отразить в акте ревизии, пользуясь приведенными данными?

Исходные данные:

Таблица 1. Выписка из ведомости по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» руб.

Месяц	Фамилия, инициалы	Сальдо на	Получено	Итого по дебету счета 71
-------	-------------------	-----------	----------	--------------------------

		подотчетного лица	начало периода			
		дебет	кредит	аванс	пере- рас- ход	
Ап- рель	Шарипов Г.Н.	1 500		1 500		1 500
	Грозных А.В.		300	1 700	300	2 000
Май	Шарипов Г.Н.	1 500		2 500		2 500
	Грозных А.В.	200		3 000		3 000

Таблица 2. Информация по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Месяц		Фамилия, инициалы подотчет- ного лица	С кредита 71 в дебет счетов, руб.					Сальдо на ко- нец периода, руб.	
			44	10-1	10-2	50	Итого	Дебет	Кре- дит
Ап- рель		Шарипов Г.Н.	1500				1500	1500	1500
		Грозных А.В.		1500				200	
Май		Шарипов Г.Н.	1600	400	1000	1000	4000		
		Грозных А.В.	180		1200	200	3200		

Г.Н. Шарипов является штатным сотрудником организации, А.В. Грозных работает по совместительству.

Задача 2

1. Оцените правомерность действий ревизора.
2. Сделайте записи по итогам ревизии.

При проверке представительских расходов ревизор изучил приказ руководителя организации о проведении переговоров с представителем другой организации, прибывшим из Москвы. Согласно приказу ответственным за мероприятие назначен начальник отдела сбыта Г.Д. Магомедов, который должен был представить отчет о встрече. Из отчета следовало, что Г.Д. Магомедов потратил денежные средства на:

- оплату проживания прибывшего представителя – 6000 руб.;
- авиабилет до Москвы – 4500 руб.;
- ксерокопирование коммерческого предложения для представителя – 1000 руб.;
- обед в ресторане «Савой» – 7000 руб.;
- посещение «Экспоцентра» – 400 руб.;
- аренду автомобиля представительского класса – 3900 руб.

Все расходы подтверждены правильно оформленными расходными первичными документами.

Ревизор сделал вывод, что расходы на оплату проживания, приобретение авиабилета и прочие расходы не обоснованы. Такие расходы, по его мнению, противоречат действующим нормативным документам, не могут быть отнесены к представительским расходам и должны рассматриваться как отвлечение средств организации. Общая сумма отвлечения денежных средств организации – 11500 руб. Собственник, инициировавший проведение ревизии, посчитал данную сумму прямым ущербом, причиненным организации руководителем утвердившим отчет о представительских расходах. Согласно за заключенному договору с руководителем с последнего была удержана сумма 11500 руб. при начислении вознаграждения.

Задача 3

1. Оформите первичный документ, которым должна быть оформлена недостача материалов в случае, если недостача произошла а) по вине транспортной организации; б) по вине поставщика.

2. Рассчитайте сумму претензии по недостаче и отразите данную ситуацию в бухгалтерском учете организации.

Исходные данные:

ЗАО «Виктория» 25 ноября 2022 г. заключило договор с ООО «Арил», согласно которому оно купило 2500 погонных метров ткани по 118 рублей за метр. В тот же день организация оплатила ткань в полном объеме. 28 ноября 2022 г. ООО «Ариал» отгрузило ткань транспортной компании, которая доставила ее покупателю. При приемке ткани обнаружено, что недостает 340 погонных метров ткани.

Задача 4

Сформулируйте запись в отчет ревизора по результатам проверки учета расчетов с поставщиками и внесите необходимые исправления в данные бухгалтерского учета проверяемой организации.

Исходные данные:

Проверяя данные аналитического учета расчетов поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ревизор установил, что кредитовое сальдо составляет 400800 рублей, а дебетовое 633350 рублей. Кредиторская задолженность поставщикам по данным баланса равна 337450 рублей.

Задание 4. Проведение деловой игры

Деловая игра «Совет директоров»

Цель игры: ознакомить участников с вариантами качественного улучшения деятельности фирмы, находящейся накануне финансового банкротства; сформировать навыки принятия стратегических решений, умения отстаивать свое мнение в условиях жестких переговоров.

Содержание игры: эта игра моделирует реальную социально - экономическую ситуацию - угрозу финансового краха крупной фирмы, проигрывающей в борьбе за покупателя своему более находчивому и удачливому конкуренту.

Участники игры: Совет директоров фирмы, основная задача которого выработать стратегию действий накануне финансового краха.

У каждого участника есть Бланк для решений. Набор предлагаемых решений, записанный в этом Бланке, выдал аналитический центр фирмы после тщательного расчета на компьютерах всех данных, характеризующих ее деятельность за последний финансовый год.

Любой член Совета директоров вправе наряду с приводимыми вариантами решений предлагать для обсуждения свои, но окончательное решение принимает Совет после заслушивания доклада экспертов, проанализировавших деятельность фирмы за последний год.

Доклад группы экспертов

«Наша группа тщательно рассмотрела материалы, характеризующие производственную и коммерческую деятельность фирмы за последний год, ознакомилась с бухгалтерской отчетностью, проверила баланса, провела ряд бесед с ведущими работниками фирмы.

За отчетный период фирма выпустила 50000 магнитофонов для автомобилей и реализовала из них 40000 шт., по цене 2000 руб. за одну штуку, в результате чего выручка фирмы составила 80 млн. руб.

На фирме работает 2 000 человек, средняя заработная плата работника 800 руб. в месяц. Таким образом, годовые расходы на заработную плату были в пределах 20 млн. руб., Остальные расходы распределились следующим образом:

Материалы – 30 млн. руб.;

Амортизация – 10 млн. руб.;

Научные исследования – 6 млн. руб.;

Расходы на рекламу – 4 млн. руб.;

Оплата посреднических услуг – 5 млн. руб.;

Налоги и платежи в бюджет – 15 млн. руб.;

Итого: 70 млн. руб.

В итоге расходы фирмы, кроме заработной платы, составили 70 млн. руб., а в сумме с заработной платой - 90 млн. руб., что превышает выручку на 10 млн. руб.

Фирма была вынуждена взять в банке кредит на 10 млн. руб. под 30% годовых, в результате чего необходимо вернуть банку 13 млн. руб. На складе скопилось 10000 нереализованных магнитофонов.

Акционерам не выплачены дивиденды, т.к. фирма понесла убытки.

Группа экспертов считает необходимым срочно принять меры для повы-

шения доходов или уменьшения издержек фирмы с тем, чтобы в течение ближайшего года не только погасить долги, но и обеспечить получение прибыли в объеме не менее 5 млн. руб.»

После заслушивания доклада группы экспертов каждый участник - сначала анализирует полученную информацию и принимает индивидуальное решение, записывая его порядковый номер в Бланке, графа «Индивидуальное решение».

Например, решение повысить расходы на рекламу (на 50%) в Бланке записано под номером 1, а участник считает, что это мероприятие надо проводить значительно позже, и вписывает в графу число 12 и т.д.

Одновременно, участник должен оценить, во что обойдется осуществление его решений и какой эффект (прибыль) ожидается.

Собственно игра заключается о том, что каждый участник этого совещания аргументировано отстаивает свою точку зрения по всем пунктам. Если с ним соглашается большинство участников или к этому решению присоединяется координатор игры, решение считается принятым, т.е. в графе «Решение совета» проставляется цифра. Время, отведенное для этой процедуры, - 1 час. Объясняется это активизацией конкурента на рынке и тем, что в последующем банк значительно повысит ссудный процент за пользование кредитом, который фирма уже взяла. В случае неуплаты этого процента банк угрожает большими денежными штрафами или арестом всех банковских счетов фирмы.

Координатор следит за индивидуальной работой участников и за коллективным обсуждением.

Координатор вправе сообщить всем участникам свое мнение и обсуждение этого пункта можно повторить.

Игру рекомендуется проводить в 2 этапа: поиск индивидуальных решений и принятие коллективного решения Советом. На первый этап отводится 15-20 мин., на второй - 1 ч., а на подведение итогов 10-15- мин.

Предлагаемое решение	Инд. решение	Решение Совета	Годовые расходы, млн. руб.	Годовая прибыль, млн. руб.
1. Повысить расходы на рекламу (на 50%)				
2. Уволить до 20% работников, прежде всего пенсионеров и совместителей				
3. Сократить расходы на научные исследования (на 30% или 50%)				
4. Увеличить расходы на научные исследования, разработать новую модель магнитофона				

5. Эффективнее использовать оборудование, повысить его загрузку, перейти на 2–х сменную и 3–х сменную работу предприятия				
6. Взять в банке дополнительный кредит				
7. Сократить управленческий аппарат (30%)				
8. Выпустить дополнительные акции и продать их на фондовой бирже				
9. Сдать в аренду помещения (до 20% производственной площади), сократив производство				
10. Повысить качество производимых магнитофонов, организовать послепродажное обслуживание				
11. Переобучить рабочих (до 50%), за счет этого увеличить объем производства				
12. Перепрофилировать фирму на производство другого товара, более рентабельного				
13. Открыть новые фирменные магазины				
14. Увеличить оклады менеджеров (на 80-90%)				
15. Обратиться за финансовой поддержкой к правительству и получить субсидии				
16. Повысить цены на товар в 1,2-1,5 раза				
17. Выяснить специфику технологии фирмы – конкурента				
18. Отказаться от услуг посредника				
19. Ввести жесткую экономию ресурсов энергии				
20. Нанять новых менеджеров				
21. Сократить заработную плату на 25% части рабочих				
22.				

Длительность – 60мин.

Задание 5. Задания по кейс-методу

Задание на выполнение работы состоит из двух частей.

Первая часть работы представляет собой анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Целью является выработка у студентов и определение их практических навыков анализа деятельности коммерческого предприятия.

1. На основе приведенных во второй части задания условных данных по показателям финансово-хозяйственной деятельности предприятия рассчитываются остальные показатели, и составляется таблица следующей формы.

Таблица 1.1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

№	Показатели	Ед. изм.	Отчетный год		в % к плану	откл-е от плана, +,-
			план	факт		
1.	Товарооборот					
2.	Валовой доход					
3.	Уровень валового дохода					
4.	Издержки обращения					
5.	Уровень издержек обращения					
6.	Прибыль					
7.	Рентабельность					
8.	Основные фонды					
9.	Оборотные средства					
10.	Численность работников					

К таблицам приводятся расчеты тех или иных показателей и студент при защите работы должен объяснить методику их расчета. Числовые значения рассчитываются с точностью 0,0; кроме уровней, которые рассчитываются с точностью до 0, 00.

По данным анализа следует после таблицы дать выводы, отражающие оценку выполнения плановых заданий.

2. Провести анализ финансовых результатов.

Таблица 2.1. Анализ валового дохода предприятия.

№	Показатели	Ед. изм.	Отчетный год		в % к плану	откл-е от плана, +,-
			план	факт		
1.	Товарооборот					
2.	Валовой доход					
3.	Уровень валового дохода					

Определить влияние изменений объема товарооборота и уровня валового дохода на отклонение фактической суммы валового дохода от плановой. Провести анализ издержек обращения и составить таблицу 2.2.

Таблица 2.2. Анализ издержек обращения предприятия.

№	Показатели	Ед. изм.	Отчетный год		в % к плану	откл-е от плана, +,-
			план	факт		
1.	Товарооборот					
2.	Издержки обращения, сумма в % к товарообороту					
3.	Условно-переменные расходы, сумма в % к товарообороту					
4.	Условно-постоянные расходы, сумма, в % к товарообороту					

Рассчитать относительную экономию издержек обращения и влияние изменения объема товарооборота на сумму издержек обращения. Определить влияние факторов (изменение объема товарооборота, уровня валового дохода, уровня издержек обращения) на отклонение фактической прибыли от плановой. По данным анализа составить таблицу:

Показатели	Тыс. руб.
Отклонение фактической суммы прибыли от плановой в т.ч. за счет 1) изменения объема товарооборота 2) изменения уровня валового дохода 3 изменения уровня издержек обращения	

3. Определить эффективность использования ресурсов предприятия. Анализировать эффективность использования основных фондов и составить следующую таблицу.

Таблица 3.1. Анализ эффективности использования основных средств.

№	Показатели	Ед. изм.	Отчетный год		в % к плану	откл-е от плана, +,-
			план	факт		
1.	Товарооборот					
2.	Прибыль					
3.	Основные фонды					
4.	Фондоотдача					
5.	Фондоемкость					
6.	Рентабельность основ- ных фондов					
7.	Торговая площадь					

8.	Товарооборот на 1 кв.м.					
----	-------------------------	--	--	--	--	--

Определить влияние факторов на отклонения показателей эффективности использования основных фондов.

Анализировать оборачиваемость оборотных средств предприятия и определить причины, вызвавших ее изменение.

Таблица 3.2. Анализ эффективности использования оборотных средств.

№	Показатели	Ед. изм.	Отчетный год		в % к плану	откл-е от плана, +,-
			план	факт		
1.	Товарооборот					
2.	Прибыль					
3.	Оборотные средства					
4.	Оборачиваемость					
5.	Коэффициент оборачиваемости					
6.	Рентабельность (коэффициент эффективности) оборотных средств					

Дать оценку уровню использования трудовых ресурсов, фонда заработной платы и составить следующую таблицу.

Таблица 3.3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

№	Показатели	Ед. изм.	Отчетный год		в % к плану	откл-е от плана, +,-
			план	факт		
1.	Товарооборот					
2.	Численность работников					
3.	Производительность труда					
4.	Фондовооруженность					
5.	Фонд заработной платы					
6.	Уровень фонда заработной платы					
7.	Средняя заработная плата					

Таблица 4.1. Проект плана предприятия на планируемый год

№	Показатели	Ед. изм.	отчетный год	планируемый год		
				план	в % к отчетному году	отклонение от отчетного года

Примечание: Содержание и количество показателей может отличаться и зависеть от самого задания.

После каждой таблицы следует дать краткую пояснительную записку с обоснованием цифровых значений.

Длительность – 30мин

Задание 6. Тренинги

1.Создайте схему формирования и распределения прибыли некоего коммерческого предприятия.

2.Вспомните формулу Д-Т-Д'. Подумайте, что здесь валовой доход, а что прибыль?

3.Раскройте содержание коммерческого расчета и определите основополагающую целевую установку хозяйственной деятельности предприятия в условиях рыночной среды.

Что значит «максимизировать прибыль»? Всегда ли предприятия из чисто экономических соображений руководствуются данным критерием? В какой мере экономические критерии функционирования предприятия соответствуют требованиям жизнедеятельности общества?

Длительность – 20мин

Тема 11. Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля.

Задание 1. Вопросы для устного опроса

1. Понятие риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля
2. Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе,
3. Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
4. Ограничения присущие СВК.
5. Оценка эффективности СВК.

Длительность – 20мин

Задание 2. Тестирование по теме

1. В случае если имеются данные о недостаточном уровне руководства деятельностью подразделений организации со стороны вышестоящего органа управления, то применяют ревизию:
 - а) *сквозную
 - б) комплексную
 - в) тематическую
 - г) местную
2. Виды ревизий в зависимости от источника контрольных данных:
 - а. *комплексные и не комплексные
 - б) сквозные и локальные
 - в) фактические, документальные, смешанные
 - г) частные, частичные, тематические
3. К отличительным признакам ревизии и аудита относятся:
 - а) *целевой характер, правовые условия, гносеологические параметры, объективный подход, управленческое практическое решение задач, достаточность, результаты и выводы, ответственность за результаты
 - б) цель работы, этапы проведения контрольных мероприятий, источники информации для изучения контрольной среды, методы выполнения работы, масштабы осуществления работы, периодичность вида деятельности проверяемого субъекта, степень охвата документальной проверкой субъекта и объекта контроля
 - в) выявление локализации и оценки недостатков, профилактики, административное право, связи вертикальные
 - г) принципы максимально возможной точности, выявление виновных лиц, организационные выводы в акте ревизии
4. Ревизору запрещается:
 - а) *высказывать предположения
 - б) высказывать предложения
 - в) высказывать требования
 - г) указывать виновных лиц
5. В обязанности ревизора входит:
 - а) *указывать виновных лиц
 - б) привлекать в качестве экспертов специалистов ревизуемой организации
 - в) следить за безопасностью

- г) изымать подлинные документы, вызывающие сомнение или подтверждающие выявляемые факты подделок, подлогов и других злоупотреблений
6. Не надо проявлять опрометчивость и делать поспешные выводы, следуя правилу:
- а. *активности
 - б) обоснованности
 - в) последовательности
 - г) гласности
7. Неразглашение этапов подготовки и начала ревизии соответствует правилу:
- а. *внезапности
 - б) гласности
 - в) активности
 - г) непрерывности
8. Цель судебно-бухгалтерской экспертизы:
- а) *документальное обоснование исковых требований, подающихся в следственные органы к конкретным должностным лицам
 - б) выявление недостатков в хозяйственной деятельности предприятия
 - в) страховая оценка, локализация недостатков в хозяйственной деятельности предприятия
 - г) принудительные ревизии
9. Формы реагирования на результаты ревизии:
- а) *восстановление законных условий деятельности, устранение обстоятельства, способствующих нарушениям
 - б) пресечение выявленных нарушений, устранение причиненного вреда.
 - в) восстановление установленного порядка и условий деятельности, привлечение нарушителей к административной ответственности
 - г) пресечение выявленных нарушений, устранение вреда, восстановление установленного порядка, привлечение нарушителей к ответственности, устранение причин нарушений
10. Наиболее характерные документы в системе контрольно ревизионной работы:
- а) *нормативные акты, планы контрольно-ревизионной работы, материалы проверок и ревизий, журнал учета ревизий и проверки, переписка по вопросам контрольно-ревизионной работы, книга протоколов заседаний ревизионной комиссии
 - б) нормативные акты, планы контрольно-ревизионной работы, материалы ревизий и проверка

- в) дела по заявлениям и жалобам, журнал, входящий и исходящий документации, материалы проверок
- г) материалы проверок, акты, учет переписки с правоохранительными органами, журналы заявлений и жалоб сотрудников

11. Этапы проведения ревизий в кредитных организациях:

- а) проверяется структура бухгалтерской службы, организация бухучета, кассовая дисциплина
- б) проверяется наличие разрешительных документов на деятельность организации, учредительных документов, совокупных вкладов участников, учет наличие денежных средств
- в) 3: проверка устава организации, формирование уставного фонда, иных фондов, использование прибыли, эффективность налогообложения
- г) проверка финансового состояния, подверженность рискам, оценка организации внутреннего контроля, достоверность учета и отчетности, выполнены результаты предыдущих проверок

12. Формы организации контрольно-ревизионной работы:

- а) *централизованная, децентрализованная, смешанная, несмешанная, коллективная, индивидуальная
- б) составление перспективных и текущих планов работы
- в) на проведение каждой ревизии выдается специальное удостоверение, определяется состав бригады ревизоров (контролеров)
- г) составление плана-графика документальной ревизии или текущих проверок

13. Если выяснится, что участники ревизии плохо знают необходимые нормативные материалы, недостаточно глубоко изучили информацию, характеризующую деятельность намеченного к ревизии объекта, то нужно:

- а) *отложить ревизию
- б) сменить состав ревизионной группы
- в) обратиться в ревизионный орган с просьбой увеличить срок ревизии, с тем, чтобы более тщательно на месте вникнуть во все вопросы
- г) начинать ревизию в любом случае, т. к. сроки нельзя нарушать

14. Имеют ли право ревизоры требовать от руководителей проверяемой организации материалы предыдущей ревизии для ознакомления:

- а) *имеют право требовать и знакомиться с результатами предыдущих ревизий
- б) не имеют право, т. к. эта информация строго конфиденциальна
- в) такая информация выдается только по требованию судебно- следственных органов
- г) в этом нет необходимости

15. В плане должны содержаться точные указания на исполнителей, сроки ревизионных мероприятий в соответствии с характеристикой плана:

- а) *действенность
- б) конкретность
- в) реальность
- г) гибкость и мобильность

Длительность – 15мин

Задание 3. Задачи по теме

Задача 1

1. Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке ТМЦ? В каких еще случаях оформляется данный документ?

2. Проведите расчет убытка от боя зеркал.

3. Сделайте необходимые записи в отчет ревизора и внесите соответствующие исправления в данные бухгалтерского учета проверяемой организации.

Исходные данные:

При сверке ревизором приходных ордеров по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² зеркал по цене 100 руб. за 1 м², по приходным ордерам - поступило 1950 м². Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке в размере 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Задача 2

1. Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом?

2. Определите сумму ущерба, нанесенного организации.

3. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Исходные данные:

Ревизия в организации поставок ТМЦ выявила следующие факты:

а) недостача поставок олифы составила 21000 руб.;

б) недостача в пределах норм естественной убыли составила 4000 руб.

Данные факты были отражены бухгалтерией следующими проводками:

Дебет 94 Кредит 60 - 4000 руб.;

Дебет 10 Кредит 94 - 4000 руб.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет

подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Дебет 91 Кредит 76 – 17000 руб.

Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Задача 3

1. Какие документы необходимо изучить ревизору в отделе снабжения и на центральном складе для подтверждения рабочей гипотезы об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

2. Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации ТМЦ в кладовой цеха?

3. Сделайте необходимые записи по итогам ревизионной проверки.

Исходные данные:

В ходе проведения ревизии выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный склад поступило 1000 комплектов по цене 300 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется в учете следующей корреспонденцией:

Дебет 20 Кредит 60.

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Длительность – 20мин

Задание 4. Проведение деловой игры

Деловая игра 2 «Стратегия фирмы»

Подготовка игры

Руководитель игры:

1) заранее, минимуму неделю до начала игры, ставит перед руководством фирмы задачу – подготовить данные для разработки одной из эталонных стратегий развития фирмы на следующий год (200N+1)г. (например, стратегии концентрированного роста);

2) сообщает исходные данные:

➤ усилить позиции на рынке, довести объем продаж с 1 до 5% от общего рынка;

➤ изменить соотношение объемов производств традиционного продукта и нового или модернизированного продукта от 1:1 до 1:5 соответственно в 200N и (200N+2)гг.;

3) перед началом игры предоставляет руководству фирмы типовые формы плановых документов (форма1-5).

Форма 1

Стратегический план усиления позиций фирмы на рынке

200N – (200N+2)гг. (для высшего звена управления)

Альтернативный вариант	Экономический и социально - политический сценарий	Внешняя эффективность (доля на рынке)	Внутренняя эффективность (ресурсы, резервы)	Стратегическое управление (действия)
1	Типовой			
2	Собственный			

Примечание. При подготовке типовых планов возможны различные варианты их построения в зависимости от отрасли, где действует фирма, ее размеров, вида выбранной стратегии и т.д.

Форма 2

Стратегический план развития продукта фирмы

200N – (200N+2)гг. (для инженеров-менеджеров)

№ п/п	Планируемые действия руководителей среднего звена	Ответственный за исполнение	Сроки реализации и исполнения	Способы и сроки контроля
1	Определение способов достижения развития продукта			
2	Разработка календарных планов и установление взаимосвязей между подразделениями фирмы			
3	Оценка затрат времени на разработку, испытание, освоение и внедрение в производство новой продукции			
4	Определение необходимых ресурсов и резервов для каждой операции (составление бюджета)			
5	Коррекция планов			

Примечание. Для фирм, занимающихся некоторыми видами деятельно-

сти возможно выделение стадий: уточнение ролей и взаимоотношений; делегирование полномочий для выполнения каждого вида работ.

Участники игры

1. До начала игры подбирают и изучают необходимый материал, рекомендованный преподавателем для оценки перспектив развития экономики страны и отрасли, в которой действует данная фирма (на перспективу до $(200N+2)$ г.);

2. Определяют жизненный цикл традиционной продукции фирмы, необходимость и возможность ее модернизации или разработки и выпуска новой продукции в соответствии с перспективой изменения потребностей и покупательского спроса на период до $(200N+2)$ г.;

3. Готовят предложения и расчеты для руководства, которые могут быть использованы при выработке стратегии фирмы и разработке стратегического планов.

Цель игры

Выработка у будущих руководителей некоторых практических навыков анализа деятельности фирмы, определения перспективы, умения отличать стратегические цели и задачи от целей и задач тактического и оперативного управления.

Условия игры

1) Выработка стратегии и разработка стратегических планов фирмы осуществляется высшим руководством (генеральным директором, главным инженером, главным бухгалтером). Разрабатываются два плана:

- Стратегический план усиления позиций фирмы на рынке;
- Стратегический план развития продукта фирмы.

2) Подготовка необходимой информации, расчеты и обоснования выполняются менеджерами среднего звена управления.

3) Плановые предложения обсуждаются на производственных совещаниях всех участников игры и принимаются или отвергаются путем открытого голосования.

4) В ходу игры используются материалы прежних деловых игр. Условно допустимо предположение, что фирма работает на полную мощность, поставки и сбыт осуществляются беспрепятственно, норма прибыли соответствует среднеотраслевой.

Сценарий игры

1. Руководитель делает краткое сообщение о целях, условиях и порядке игры, распределяет роли среди участников и нормы времени для каждого этапа.

2. Руководители высшего звена управления ставят конкретные задачи

начальникам отделов и служб, определяют время выполнения заданий разработки для стратегических планов усиления позиций на рынке и плана развития продукта, одновременно уточняют позиции среднего звена управления по отношению к стратегии развития фирмы.

3.Руководители подразделений фирмы готовят предложения для: а) высшего руководства фирмы; б) отделов и служб фирмы; в) подразделений, которым и руководят сами. Оценивают затраты, необходимые для реализации стратегических планов по своему отделу. Представляют материалы для обсуждения на производственные совещания, и после корректировки приступают к составлению раздела стратегического плана развития продукта по своему подразделению.

4.В конце игры участникам представляется время для кратких сообщений о выработанной стратегии и вариантах планов, необходимых для их реализации.

5.Руководитель игры подводит итоги работы участников и дает задание на дом для окончательного оформления двух стратегических планов фирмы.

Регламент игры

1.Вступительное слово руководителя	10 мин.
2.Обсуждение предложений и принятие решений о стратегии фирмы	30 мин.
3. Производственные совещания с постановкой задач	20 мин
4. Отбор и анализ материалов для стратегических планов	30 мин.
5. Разработка вариантов планов	70 мин.
6. Подведение итогов игры	20 мин.
Итого:	3ч.00ми

Итоги игры

1. Оформленный и утвержденный стратегический план усиления позиций фирмы на рынке.

2. Разделы стратегического плана развития продукта фирмы по подразделениям.

Заключительный этап игры – обсуждение «бизнес-планов»

Комиссия из 3-5 чел. во главе с руководителем игры оценивает доклады по проектам бизнес-плана. Каждому из слушателей отводится 7-10 мин. для краткого сообщения о структуре и предназначении фирмы, главных направлениях ее стратегии, об организации управления производством и персоналом, а также для ответов на вопросы. При оценке работы слушателей комиссия руководствуется типовой методикой разработки бизнес-плана.

Типовая структура бизнес-плана

1. Титульный лист

Название и адрес предприятия. Ф.И.О. директора и номер его телефона.

Суть проекта. Стоимость проекта (строительства, аренды) и источники получения средств (акции, займы, субсидии). Заявление о коммерческой тайне.

2. Введение и резюме проекта

Реклама. Выгодность. Сущность проекта создания предприятия. Средства, необходимые для осуществления дела. Вывод – почему фирма добилась успеха.

3. Анализ состояния отрасли

Характеристика отрасли (развивающаяся, стабильная, стагнирующая). Цель анализа – определить потребность в товаре или услуге по среднестатистическому потреблению примерно за 10 лет. Динамика за последние 5 лет. Прогноз на 200N-(200N+2)гг. Конкуренты (кто производит аналоги продукта).

4. Содержание проекта

Описание товара (услуги). Сведения о патентах, опыте производства. Чем товар отличается от заграничного. Каковы перспективы экспорта. Где размещено предприятие. транспортная схема. Объем строительно-монтажных работ и график строительства. Подрядчик. Общая потребность в кадрах (управление и производство). Сведения о предприятиях-партнерах. Аргументы, обосновывающие успех дела.

5. Производственный план

График производственного процесса. Требования к организации производства. Оборудование, поставщики, условия поставки (аренда, покупка), стоимость сырья, материалов, поставка. Себестоимость производимого продукта. Экологическая и техническая безопасность.

6. Планы маркетинга

Потребители, спрос, сегменты рынка, конкуренты. Факторы, определяющие спрос (доходы населения, инвестиции, уровень жизни и др.). Обоснование цены на продукцию. Организация сбыта с указанием торговых организаций, участвующих в сбыте. Организация рекламы и затраты на нее. Цены на 3-5 лет. Договоры на продажу товаров.

7. Организационный план

Форма собственности (товарищество, акционерное общество, частная). Для акционерного общества указать, сколько акций выпущено и сколько предполагается выпустить. Ф.И.О. членов совета директоров и номера их телефонов. Кто имеет право подписывать финансовые документы. Как распределяются обязанности между руководителями. Отношение с местной администрацией.

8. Риск проекта

Оценка риска проводится по трем стадиям: подготовительной, строительной и текущей деятельности. Факторы риска: политический, социальный, финансово - экономический, технический, технологический, экологический. Убежденность руководства и партнеров в объективности оценки степени риска. Мероприятия, сглаживающие отрицательное воздействие риска. Таб-

лица с коэффициентом риска по каждому фактору риска и трем стадиям деятельности.

9. Финансовый план

Данный раздел является ключевым. По нему определяется эффективность проекта. План доходов и расходов (1-й год по месяцам, 2-й год по кварталам, 3-й год – суммарно на год). Расчетным путем определяется объем производства, при котором выпуск товара должен приносить прибыль. Основание для расчета – план денежных поступлений и выплат за весь срок по годам (форма 3). Срок окупаемости проекта определяется как период, за который величина накопленной чистой прибыли сравнивается с инвестициями. Инвестиции определяются как сумма платежей за годы освоения производственных мощностей, а чистой прибыли – как сумма (п. 3-4) за весь срок освоения мощностей.

Форма 3

Прогноз продаж по объемам

№ п/п	Показатели	200N г. (по месяцам)	(200N+1) г. (по кварталам)	(200N+2) г. (суммарно)
1	Объем продаж в натуре			
2	Цена за единицу			
3	Объем реализации			
4	Объем реализации всех товаров			

Форма 4

Баланс доходов и расходов по товару

№ п/п	Показатели	200N г. (по месяцам)	(200N+1) г. (по кварталам)	(200N+2) г. (суммарно)
1	Объем реализации			
2	Цена			
3	Выручка, млн. руб.			
4	Расходы, млн. руб.			
	в том числе:			
	Постоянные			
	переменные			
5	Точка самоокупаемости			

Форма 5

План денежных поступлений и выплат

№ п/п	Показатели	Годы освоения мощностей				Годы после освоения мощности			
		1	2	3	1	2	3	4	5
1	Поступления от выручки продаж								
2	Другие доходы от реализации								
3	Итого поступлений (п.1-2)								

4	Платежи (всего)								
5	В том числе платежи:								
	Поставщикам								
	Заработная плата								
	Реклама								
	Арендная плата								
	Страховка								
	Процент на кредит								
	Возврат кредитов								
	Амортизация								
	Налоги								
6	Баланс платежей (п.3-4)								

10. Приложение

В приложении дается наглядная схема деятельности предприятия, дополнительные данные и таблицы для лучшего восприятия стратегии бизнес-плана, схема и программы по технике и технологии и др.

Бизнес-план предназначен для партнеров, инвесторов, банков, внутреннего пользования. Он может быть полным или сокращенным. Руководство может привлекать к его разработке специалистов других фирм или организаций. Основные характеристики бизнес-плана: достоверность, наличие минимума информации, понятность, четкость, краткость, аргументированность, конкретность, привлекательность.

Итоги докладов и работы студентов подводит руководитель занятия.

Длительность – 30мин

Задание 5. Ситуационные задачи по теме

Задание 1. Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 6. Тематика рефератов по теме

1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях.

2. Содержание порядка осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия

Модуль 4. Независимый (аудиторский) финансовый контроль

Тема 12. Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля

Задание 1. Вопросы для устного опроса

1. Аудит как особый вид финансового контроля.
2. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля.
3. Правовые основы аудиторской деятельности.
4. Ограничения присущие аудиту.
5. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит.
6. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.

Длительность – 20мин

Задание 2. Тестирование по теме

1. План выверяется с точки зрения реальных возможностей выделенных для ревизии людей и материальных ресурсов в соответствии с характеристикой плана:

- а) *реальность
- б) действенность
- в) гибкость и мобильность
- г) конкретность

2. План корректируется до тех пор, пока по каждому выявленному факту не будут собраны материалы, дающие верное представление об изучаемых явлениях в соответствии с характеристикой плана:

- а) *гибкость и мобильность
- б) действенность
- в) реальность
- г) конкретность

3. Рабочий план составляется:

- а) *для каждого члена ревизионной бригады
- б) в целом на бригаду
- в) для сотрудников бухгалтерии
- г) для внешних аудиторов

4. Последовательность этапов ревизии:

- а) Установление делового контакта
- б) Оповещение
- в) Общее ознакомление с объектами контроля
- г) Контрольная инвентаризация
- д) Собственно ревизия

5. В обязанности ревизора не входит:

- а) *следить за безопасностью
- б) указывать виновных лиц
- в) привлекать в качестве экспертов специалистов ревизуемой организации
- г) изымать подлинные документы, вызывающие сомнение или подтверждающие выявляемые факты подделок, подлогов и других злоупотреблений

6. Не надо проявлять опрометчивость и делать поспешные выводы, следуя правилу:

- а) активности
- б) обоснованности
- в) последовательности
- г) гласности

7. Неразглашение этапов подготовки и начала ревизии соответствует правилу:

- а) внезапности
- б) гласности
- в) активности
- г) непрерывности

8. Изъятие документов из дел ревизуемой организации производится:

- а) *с письменного разрешения судебно-следственных органов
- б) только в процессе ревизии по требованию правоохранительных органов без дополнительных разрешений
- в) с письменного разрешения руководителя проверяемой организации
- г) изъятие документов запрещено

9. Выводы, предположения и факты, которые по тем или иным причинам не подтверждены документально или результатами проверок:

- а) *не допускаются к включению в акт ревизии
- б) должны быть включены в акт ревизии наравне с остальными, т. к. при ревизии все факты важны
- в) включаются только бухгалтерские данные
- г) включаются только данные инвентаризации

10. Если ревизия проводится по требованию правоохранительных органов, то при составлении программы и плана ревизии задание следственных органов:

- а) *берется за основу
- б) принимается во внимание
- в) включается параллельно с запланированными контрольными мероприятиями
- г) не включается в план в связи с их секретностью

11. В ходе проведения ревизии по требованию правоохранительных органов присутствие проверяемых должностных лиц:

- а) *обязательно
- б) недопустимо
- в) по усмотрению следователя
- г) не играет никакой роли

12. В общем акте ревизии по требованию правоохранительных органов правовые, морально-этические оценки и формулировки, квалифицирующие действия должностных и материально ответственных лиц:

- а) *не допускаются
- б) обязательны
- в) даются по требованию следователя
- г) даются по усмотрению ревизора

13. Гносеологические параметры ревизии заключаются в:

- а) *установление законности совершаемых операций и отсутствие хищений со стороны работников
- б) установление истинности информации в финансовых отчетах предприятия
- в) выявление недостатков, локализация, страховая оценка

- г) клиент решает задачи по привлечению новых пассивов (инвесторов, кредиторов), укрепление платежеспособности

14. Компетенцию ревизионной комиссии акционерного общества определяет:

- а) *орган внутрихозяйственной ревизии
- б) совет директоров акционерного общества
- в) высший орган АО (собрание акционеров)
- г) исполнительная дирекция

15. Форма контроля, тесно связанная с управлением, называется:

- а) *проверкой исполнения
- б) тематической проверкой
- в) самоконтролем
- г) выборочной проверкой

16. Несмешанная форма ревизии выполняется:

- а) *органом соответствующего вида экономического контроля (ведомственные, вневедомственные, внутренние ревизии)
- б) внутренним контролем или аудитом
- в) внешним аудитом
- г) налоговой инспекцией

17. Компетенцию ревизионной комиссии акционерного общества определяет:

- а) *орган внутрихозяйственной ревизии
- б) совет директоров акционерного общества
- в) высший орган АО (собрание акционеров)
- г) исполнительная дирекция

18. Форма контроля, тесно связанная с управлением, называется:

- а) *проверкой исполнения
- б) тематической проверкой
- в) самоконтролем
- г) выборочной проверкой

19. Несмешанная форма ревизии выполняется:

- а) *органом соответствующего вида экономического контроля (ведомственные, вневедомственные, внутренние ревизии)
- б) внутренним контролем или аудитом
- в) внешним аудитом
- г) налоговой инспекцией

Длительность – 20мин

Задание 3. Задачи по теме

Задача 1.

1. Оцените, какие противоправные действия и нарушения финансовой дисциплины позволяет установить акт контрольного снятия остатков товаров и денежных средств?

2. Какие методы документального и фактического контроля целесообразно применять совместно со снятием остатков товарно-денежных средств при ревизии продаж и товарно-материальных ценностей в организациях розничной торговли?

Исходные данные:

АКТ

контрольного снятия остатков товарно-денежных средств

г. Казань 10 марта 2017 г.

Время: начало 11 часов

окончание 12 часов

Территориальное управление Федеральной налоговой службы в Республике Татарстан в лице старшего контролера-ревизора Петрова А.А, в соответствии п. 66 Административного регламента произвело по требованию органов внутренних дел от 10.03.2012 № 321 ОВД контрольное снятие остатков денежных и товарных средств у продавца Зориной А.Н., торгующей на развале от коммерческого магазина «Спутник»:

1) при подсчете выручки оказалось денег в сумме - 7500 (семь тысяч пятьсот) руб.

2) имелось в наличии по накладной от 10.03.2012 № 3241 на начало торговли:

- сахар-песок - 40 кг; - крупа гречневая - 48 кг.

На общую сумму - 1600 руб.

3) дополнительно по накладной от 10.03.2012 № 3244 на развал отпущено:

- сахар-песок - 200 кг по цене 18 руб. за 1 кг; - крупа гречневая - 200 кг по цене 20 руб. за 1 кг.

На общую сумму - 7600 руб.

Всего 10.03.2012 на развал отпущено товара на общую сумму - 9200 руб.

4) при перевзвешивании остатков товара на весах тип ВНЦ № 269866 в наличии оказалось товара:

- сахара - 40 кг;

- крупы гречневой - 148 кг.

Всего нереализованного товара на общую сумму - 3600 руб.

Максимальный остаток денежных средств у продавца от реализованного товара возможен на сумму - 5600 руб.

Кроме того, продавцом до начала торговли уже было получено (в качестве разменной монеты) - 100 руб.

Таким образом, излишки денежных средств, полученные от продажи товаров, составили - 1800 руб., которые оприходованы приходным кассовым ордером от 10.03.2012 № 237.

С актом ознакомлены все указанные лица. Жалоб и заявлений со стороны присутствующих не поступило.

Продавец _____ А.Н. Зорина

Старший контролер-ревизор _____ А.А. Петров

Копию акта получил(а) _____ А.Н. Зорина

(число, подпись материально-ответственного лица)

Задача 2

1. Проанализировав исходные данные, оцените правомерность решения ревизора о наличии отклонений в структуре сметной стоимости строительных работ и подтвердите расчетом превышение нормы плановых накоплений. Какое отклонение в нормах не обнаружил ревизор? Подтвердите расчетом.

2. Какую форму локальной сметы и форму журнала использовал ревизор при анализе структуры стоимости работ?

Исходные данные:

Сверив локальную смету на общестроительные работы с журналом учета выполненных работ, ревизор выявил отклонения в структуре сметной стоимости строительных работ.

Таблица 1. Стоимость строительно-монтажных работ (тыс. руб.) №

п/п	Элементы стоимости работ	По смете	Фактически
1.	Затраты на материалы, изделия и конструкции	60	63
2.	Затраты на основную заработную плату рабочих	15	9
3.	Затраты на эксплуатацию строительных машин механизмов, включая основную заработную плату рабочих-машинистов	5	3
4.	Накладные расходы	12	12
5.	Плановые накопления (сметная прибыль)	8	13
Итого:		100	100

Длительность – 20мин

Задание 4. Тематика рефератов по теме:

1. Цели и общие принципы аудита финансовой отчетности
2. Профессиональная этика лиц, оказывающих аудиторские услуги
3. Документирование аудита
4. Внутренний контроль качества аудита
5. Аудит в условиях компьютерной обработки данных
6. Аудиторские процедуры, выполняемые в соответствии с оценками риска
7. Аудиторские доказательства

Задание 5. Ситуационные задачи по теме

Задача 1

Аудиторская организация получила заказ на восстановление учета, который велся с нарушением установленных правил, в частности, лицевые счета рабочих и служащих не велись, и отсутствовала расчетно-платежная ведомость по заработной плате за сентябрь года.

В качестве исходного документа для восстановления расчетов по заработной плате за сентябрь и связанных с ней расчетов аудиторская организация использовала выписку банка, согласно которой было перечислено за сентябрь года социального страхования 3 500 руб. и в бюджет 6 000 руб. (налог на доходы с физических лиц).

Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за сентябрь, в выписках банка не обнаружено.

Задание:

1 Восстановить возможные хозяйственные операции, указать, какие документы могут подтвердить их совершение.

2 Рассчитать, как отсутствие записи этих операций повлияло на уплату налогов, в какой форме возможно исправление нарушений, каких штрафных санкций избежит заказчик при исправлении нарушений, обнаруженных аудитором.

Задача 2.

Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября года согласно счету за компьютер 11,8 тыс. руб., включая 1,8 тыс. руб. НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету-фактуре. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 11,8 тыс. руб.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было. Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен, но на балансовый учет его не поставили.

Задание:

1 Указать бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.

2 Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3 Определить возможные налоговые последствия ошибки.

Задача 3.

НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации.

Задача 4.

Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые целесообразно оказать в сложившейся ситуации.

Задача 5.

НПО «Сфера» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму «Контакт» с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

Задача 6.

Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

Длительность – 35мин

Тема 13. Технология проведения аудиторской проверки

Задание 1. Вопросы для устного опроса

1. Этапы аудиторской проверки
2. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита.
3. Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

4. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности.
5. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности.
6. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу.
7. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования.
8. Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки.

Проведение опроса – 20 мин

Задание 2. Тестирование по теме

1. Акт ревизии состоит:
 - а) *из вводной и основной частей
 - б) из введения, основной части и заключения
 - в) из введения, аналитической части и предложений
 - г) из общей и заключительной частей
2. За одно и то же нарушение на работника может быть возложена одновременно ответственность:
 - а) *материальная, административная и уголовная
 - б) материальная и административная
 - в) административная и уголовная
 - г) уголовная и материальная
3. Размер ущерба исчисляется:
 - а) *по рыночной цене
 - б) по учетной цене имущества за минусом износа
 - в) по рыночной цене, но не больше его балансовой стоимости
 - г) по ценам, установленным организацией
4. Если принятое решение оформляется в виде письма, то оно:
 - а) *адресуется только ревизуемой организации
 - б) обязательно доводится до сведения всех подведомственных предприятий и организаций
 - в) в необходимых случаях может доводиться до сведения других подведомственных организаций
 - г) адресуется налоговой инспекции
5. Если принятое решение оформляется в виде приказа, то оно:

- а) *обязательно доводится до сведения всех подведомственных предприятий и организаций
 - б) в необходимых случаях может доводиться до сведения других подведомственных организаций
 - в) адресуется только ревизуемой организации
 - г) адресуется следственным органам
6. Если принятое решение оформляется в виде распоряжения, то оно:
- а) *в необходимых случаях может доводиться до сведения других подведомственных организаций
 - б) адресуется только ревизуемой организации
 - в) обязательно доводится до сведения всех подведомственных предприятий и организаций
 - г) адресуется структурным подразделениям организации
7. Какое решение принимается коллективным органом (коллегией, советом, президиумом):
- а) *постановление
 - б) распоряжение
 - в) письмо
 - г) приказ
8. Формы реагирования на результаты ревизии:
- а) *восстановление законных условий деятельности, устранение обстоятельств, способствующих нарушениям
 - б) пресечение выявленных нарушений, устранение причиненного вреда
 - в) восстановление установленного порядка и условий деятельности, привлечение нарушителей к административной ответственности
 - г) пресечение выявленных нарушений, устранение вреда, восстановление установленного порядка, привлечение нарушителей к ответственности, устранение причин нарушений
9. Основное отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в том, что:
- а) *аудит независимая проверка, а судебно-бухгалтерская экспертиза осуществляется по решению судебных органов;
 - б) аудит может проводиться по инициативе экономического субъекта;
 - в) судебно-бухгалтерская экспертиза проявляется в ее процессуально-правовой форме;
 - г) аудит является экспертизой бизнеса.
10. Ревизия – это:

- а) *система контрольных действий за деятельностью подведомственных предприятий;
 - б) проверка при проведении внутриведомственного контроля;
 - в) тематическая проверка;
 - г) инвентаризация имущества.
11. При внутреннем аудите валютного счета применяются такие аудиторские процедуры, как:
- а) сопоставление;
 - б) выборка;
 - в) балансовый способ.
12. При внутреннем аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками проверяются такие документы, как:
- а) акты выполненных работ;
 - б) договоры, счета;
 - в) заказ-наряды.
13. Обязательная инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится:
- а) в начале года;
 - б) течение года;
 - в) конце года.
14. При внутреннем аудите расчетов с покупателями и заказчиками объем реализованной продукции списывается на счет:
- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - б) 90 «Продажи»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
15. При внутреннем аудите расчетов с подотчетными лицами аудиторские процедуры проводятся:
- а) путем сопоставления всех документов с авансовым отчетом и счетов 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - б) балансовым методом;
 - в) путем выборки.
16. Сроки сдачи авансового отчета при командировке по Российской Федерации:
- а) один рабочий день;
 - б) три рабочих дня;
 - в) пять рабочих дней.

17. При расчете затрат на заграникомандировки они списываются на себестоимость:

- а) в рублях;
- б) иностранной валюте.

18. Иностранная валюта при расчете затрат списывается:

- а) по курсу дня возвращения из командировки;
- б) курсу дня составления авансового отчета;
- в) курсу дня списания затрат на себестоимость продукции.

19. Превышение по суточным:

- а) включается в себестоимость и увеличивает налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль;
- б) погашается за счет финансовых результатов и не влияет на изменение налогооблагаемой базы.

20. При внутреннем аудите по расчетам с дебиторами и кредиторами проверки осуществляются по счету:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

21. При проведении внутреннего аудита по расчетам с бюджетом организации платят в бюджет:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) взносы на обязательное страхование;
- д) акцизы;
- е) налог с продаж;
- ж) налог на имущество;
- з) налог на рекламу.

Тестирование – 20мин

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

1. Составьте правильную смету и определите, какие нормативы при составлении сметы применены с нарушением единых норм и расценок (ЕНИР).

2. Определите сумму завышения сметной стоимости в соответствии ЕРЕР-84.

3. Сформируйте необходимые записи в отчет ревизора

Исходные данные:

По технической документации на установку оконных блоков в каменных стенах со спаренными переплетами на 84,5 м² проемов необходимо 85,4 м² оконных блоков, 48 комплектов скобяных изделий, 37 м² подоконных досок или 82 м² стандартных подоконников. Нормативы на установку оконных блоков для данной местности определяют по сборнику единых районных единичных расценок на строительные конструкции и работы (ЕРЕР-84). Эти нормы представлены в следующей таблице.

Таблица 1. Нормативы затрат на установку оконных блоков

Вид работы, единица измерения	Шифр и номер позиции норматива	Норма прямых затрат, руб.	Норма расхода на заработную плату основных рабочих, руб.	Норма затрат на эксплуатацию машин, руб.	Норма расхода на машинистов, руб.	Норма затрат труда рабочих не занятых обслуживанием машин. чел.-ч
Установка оконных блоков в каменных стенах со спаренными переплетами площадью проема до 2 м ² , м ²	10-72	3,03	0,93	0,3	0,09	1,6
Оконные блоки, м ²	C122-31	16,10	-	-	-	-
Скобяные изделия для оконных блоков, комплектов	C111-432	0,88	-	-	-	-
Установка деревянных подоконных досок, м ²	10-103	1,02	0,39	0,03	0,01	0,68
Подоконные доски, м	C122-360	2,78	-	-	-	-

Ревизору была представлена локальная смета, приведенная в таблице 2:

Таблица 2. Локальная смета на установку оконных блоков

№ п/п	Шифр и номер позиции норматива	Наименование работ и затрат, единица измерения	Количество	Стоимость, руб.		Общая стоимость, руб.			Затраты труда рабочих, не занятых обслуживанием машин, чел.-ч	
				прямые затраты	эксплуатация машин	всего	основная заработная плата	эксплуатация машин	на единицу	Всего

							бот- ная плата	я ма- ши н		
				в том числе зара- ботная плата	в том числе зара- ботная плата			в то м чис ле за- ра- бот ная пла та		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Раздел 8. Проемы										
1.	10-72	Установка окон- ных блоков в ка- менных стенах со спаренными пере- плетами площадью проема до 2 м2	84,5	8,08 0,93	0,3 0,09	683	79	268	1,6	137
2	C122- 31	Оконные блоки, м2	85,4	16,10		1375				
3		Скобяные изделия для оконных бло- ков, комплектов	48	0,88		42				
4	10- 103	Установка дере- вянных подокон- ных досок, м	37	1,02 0,39	0,08	38	14	30, 4	0,68	25
5	C122- 360	Подоконные доски, м	82	12,78		1048				
		Итого по разделу 8				3186	93	298 ,4		162

Задача 2.

Государственное унитарное предприятие «Аэро» по итогам года имела следующие показатели:

объем годовой выручки от реализации услуг —руб.

сумма активов баланса на конец года —руб.

Задание:

Определите, подлежало ли ГУП «Аэро» обязательному аудиту.

Задача 3.

12% доли уставного капитала принадлежит иностранным инвесторам. По итогам года выручка от реализации продукции составила 987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 2 576 тыс. руб.

Задание:

Определите, подлежало ли году обязательному аудиту.

Задача 4.

Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки – 6 789 тысяч рублей, а сумму активов на конец года – 675 тысяч рублей.

Задание:

Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

Решение задач 30 мин.

Задание 4. Темы рефератов

1. Аудиторские процедуры при осуществлении аудиторской проверки
2. Подтверждающая информация из внешних источников для проведения независимого аудита
3. Действия аудиторской организации при выполнении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства
4. Использование результатов работы другой аудиторской организации

Длительность – 15мин

Задание 5. Проведение деловой игры «Аудит денежных средств»

С учетом характера решаемой задачи состав должностных лиц, участвующих в деловой игре, следующий:

1. Руководитель сельскохозяйственной организации (1 студент).
2. Главный бухгалтер (1 студент).
3. Кассир (1 студент).
4. Руководитель аудиторской группы (1 студент).
5. Аудитор (2 студента).
6. Ассистент аудитора (2 студента).
7. Помощник аудитора (1 студент).

Цель игры:

1. Закрепить теоретические знания по вопросам аудита денежных средств.
2. Овладеть методикой аудиторской проверки операций с денежными средствами.

Объектом деловой игры являются условные сельскохозяйственные предприятия.

Исходной информацией для проведения деловой игры служат: кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера, выписки банка по счетам, бухгалтерские регистры по учету денежных средств, формы отчетности и другие документы.

Процедура распределения ролей

1. Студенты подходят поочередно к столу и вытягивают одну из карточек, на которых указана должность.

2. Студент подходит к столу, где стоит табличка с его должностью и начинает работать с предназначенным для него материалом

Деловая игра состоит из следующих заданий:

1. Изучение и оценка системы внутреннего контроля.
2. Разработка плана и программы аудита операций с денежными средствами.
3. Сбор аудиторских доказательств.
- 3.1. Аудит соответствия остатков аналитического и синтетического учета и показателей бухгалтерской отчетности.
- 3.2. Инвентаризация денежных средств.
- 3.3. Проверка документального подтверждения операций по движению денежных средств.
- 3.4. Проверка соблюдения кассовой дисциплины.
4. Обобщение результатов проверки операций с денежными средствами.

Ограничивающие факторы деловой игры следующие:

1. Продолжительность игры 1,5 часа.
2. В учебных целях в игре использованы менее трудоемкая методика проведения аудита денежных средств.
3. Ограничивающими факторами аудита денежных средств субъектов проверки являются:
 - а) на предприятии применяется журнально-ордерная форма учета;
 - б) средства финансового и управленческого контроля недостаточно эффективны;
 - в) финансовое состояние предприятия удовлетворительное.

1. Деловую игру необходимо проводить во время аудиторного занятия.

2. Процесс игры протекает до тех пор, пока ее участники не проинформируют об окончании аудита денежных средств, полученном в установленное для игры в время.

3. Победителями является команда, которая проведет качественную проверку учета денежных средств раньше других команд. Победителей определяет арбитражная группа. Функции арбитражной группы могут выполнять соревнующиеся команды путем взаимной контрольной проверки результатов аудита.

В таблице приведена рекомендуемая шкала оценки выполненных работ аудиторской группы.

ДЛЯ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ «Весна»» руководитель – Магоме-дова Н.

Руководитель аудиторской группы: *(подходит к руководителю проверяемой организации)*

Уважаемый (Ф.И.О.)!

5 марта текущего года Вы обратились в нашу организации с просьбой проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности. Мы Просим Вас подготовить необходимые документы

Руководитель предприятия (ОАО «Восход»» - Метерова И:

С какого участка согласно общего плана начнется проверка?

Руководитель аудиторской группы:

Проверка начнется с аудита денежных средств (руководитель всегда обращается к своим коллегам стоя, все остальные сидят)

(затем руководитель аудиторской группы подходит к своей группе аудиторов)

Уважаемые коллеги! Мы приступаем к аудиторской проверке. Выдаю вам индивидуальные задания. По окончании работы каждый из вас результаты проверки передает мне для обобщения. Я попрошу помощника аудитора (Ф,И,О.) помочь мне провести тест оценки эффективности системы внутреннего контроля операций с денежными средствами.

(затем руководитель аудиторской группы и помощник аудитора садятся напротив кассира, руководителя и главного бухгалтера и задают вопросы согласно тесту)

Руководитель аудиторской группы : спасибо за ответы

(далее руководитель аудиторской группы с помощником возвращаются к своей группе)

Руководитель аудиторской группы:

Итак, по результатам тестирования мы вывели среднюю итоговую оценку системы бухгалтерского учета и риска. Я попрошу ассистента аудитора по результатам данного теста составить классификатор возможных нарушений.

(затем обращается к аудитору 1):

Уважаемый (Ф.И.О.) мы просим вас ознакомить нас с планом проверки данного участка.

Аудитор 1: (глядя в план, перечисляет планируемые виды работ)

Руководитель аудиторской группы :

Теперь я попрошу аудитора 2 (Ф.И.О) ознакомить нас с программой аудита денежных средств).

Аудитор 2 (глядя в программу, зачитывает перечень аудиторских процедур , характер проверки, рабочие документы).

Руководитель аудиторской группы :

Теперь попросим ассистента аудитора ознакомить нас с возможными нарушениями в учете денежных средств

Ассистент аудитора: (зачитывает таблицу 1: перечисляет слабые места в системе внутреннего контроля , возможные нарушения и процедуры, направленные на выявление возможных нарушений)

Руководитель аудиторской группы:

Уважаемые коллеги. Спасибо коллеги. Далее Нам следует провести инвентаризацию денежных средств в кассе и на счетах в банках.

Я и Аудитор 2 (Ф.И.О.) проведем инвентаризацию денежных средств в кассе, а также проверим соблюдение лимита остатка кассы, инвентаризацию средств на счетах в банках проведет аудитор 1 (Ф.И.О.).

(затем руководитель подходит к кассиру и просит его составить отчет кассира и расписку)

Кассир: Я передаю вам отчет и расписку в том, что все приходные и расходные документы включены в отчет и к моменту инвентаризации в кассе нет неоприходованных или несписанных в расход денег)

Руководитель садится на свое рабочее место. Через 5 минут руководитель аудиторской группы объявляет результаты инвентаризации и обращается к кассиру о том, что в кассе выявлена недостача (излишек).

Кассир дает объяснения.

Затем руководитель аудиторской группы спрашивает у аудитора 1 о результатах инвентаризации денежных средств, находящихся на счетах в банках.

Руководитель аудиторской группы подходит к аудиторам:

Уважаемые коллеги, при проверке данного участка учета необходимо руководствоваться справочно-правовой системой «Консультант» (аудиторы рассаживаются за компьютеры и заходят в систему, изучают соответствующие нормативные документы)

ПОСЛЕ НАЧИНАЕТ РАБОТАТЬ 1 ГРУППА АУДИТОРОВ (они подводят итоги, а затем руководитель аудиторской группы:

Уважаемые коллеги! Я попрошу вас огласить результаты вашей работы.

Встает аудитор 1 и зачитывает результаты, отраженные в таблице 2 и 3.

Аудитор 1:

(зачитывает табл.2) Сверка остатков, отраженных в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета денежных средств показала, что нарушений не

выявлено. Кроме того, он зачитывает условия из задания. И называет документ, который нарушен – «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»)

(затем встает аудитор 1)

Аудитор 2 :

Мы просмотрели записи в регистрах аналитического и синтетического учета по счету 50 «Касса» и выявили следующие недостатки (таблица 2).

(затем встает ассистент аудитора)

Ассистент аудитора : *(зачитывает результаты проделанной работы – табл. 2 и табл. 3)*

Мы провели сверку остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности по счетам 50 Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютный счет».

При проверке мы руководствовались Федеральным Законом «О формах бухгалтерской отчетности организаций» а также Инструкцией о порядке заполнения типовых форм годовой бухгалтерской отчетности»

(затем встает помощник аудитора)

Помощник аудитора: мы проверили правильность оформления первичных документов и отражения их данных в учете, а также проверили полноту документального подтверждения операций с денежными средствами. (и зачитывает данные таблицы 1)

Руководитель аудиторской группы :

Благодарю вас коллеги за проделанную работу , прошу отдать мне результаты ваших проверок для обобщения и ознакомления руководства предприятия .

(затем руководитель собирает рабочие документы и подходит к руководителю, главному бухгалтеру и кассиру, оповещает их о выявленных нарушениях и говорит им о том, что проверка данного участка учета завершена.

Затем ведущий собирает арбитражную группу и проводит оценку выполненной работы.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «Весна»

Руководитель аудиторской группы – Магомедова Н.

Аудитор 1 – Часовских Е.

Аудитор 2 – Исаева

Ассистент аудитора – Рогачева И.

Помощник аудитора – Ибрагимов М.

ОАО «Восход»

Кассир – Зенкова А

Руководитель – Метерова И

Главный бухгалтер Сергеева К

Модифицированная схема деловой игры «Аудит денежных средств».

В условиях деловой игры вы будете работать на определенных должностях и самостоятельно решать поставленные перед ними вопросы применительно к данной должности.

Задания в игре изложены в такой последовательности, чтобы представить реальный процесс планирования, проведения и обобщения результатов аудита денежных средств.

Итак, у меня на столе лежат карточки с наименованием должностей, вы подходите по одному и вытягиваете одну из них. Затем садитесь за ваше игровое рабочее место.

Итак, роли распределены. Начнем игру с аудиторской группы «Финаудит», руководителем которой является Сергеева Марина. Аудируемой организацией будет выступать ОАО «КОЛОС»

.....
.....

Итак, пока аудиторы группы «Финаудит» выполняют задания, за работу принимается аудиторская группа «Агроаудит», руководителем которой является Космынина Надежда.

.....
.....

Итак, руководители аудиторских групп проинформировали об окончании проверки. Теперь мы создадим арбитражную комиссию в составе 3 человек, председателем комиссии будет Мухортых Лилия. В комиссию также войдет Третьякова Наталья и Зенкова Анна. Прошу руководителей аудиторских групп передать рабочие тетради арбитражной комиссии для подведения итогов.

Пока комиссия работает мы проведем короткое тестирование по теме «Аудит денежных средств».

Итак, арбитражная комиссия закончила свою работу и я попрошу председателя огласить результаты.

Поблагодарим председателя арбитражной комиссии. На этом наша деловая игра по теме «Аудит денежных средств» окончена, на след. занятие вы готовите тему «Аудит расчетных операций».

Председатель арбитражной комиссии:

Согласно рекомендуемой шкале оценки выполненных работ аудиторскими группами в разрезе должностей, руководителям аудиторских групп начислено по 50 баллов:

В том числе за выполнение 1-го задания – 10 баллов

2-го и 3-го по 20 баллов

Аудиторам группы «Финаудит» присвоено в сумме по 100 баллов, аудиторам группы «Агроаудит» – 90 баллов.

Ассистенту аудитора «Финаудит» начислено 40 баллов, а ассистенту аудитора группы «Агроаудит» - 50 баллов.

Помощникам обеих команд присвоено максимальное количество баллов – по 50.

Таким образом аудиторская группа «Финаудит» набрала 240 баллов и аудиторская организация «Агроаудит» тоже 240 баллов. Счет равный.

Рекомендуемая шкала оценки выполненных работ аудиторской группой, балл.

№ задания	Должностной состав аудиторской группы				
	руководитель	аудитор 1	аудитор 2	ассистент аудитора	помощник аудитора
1	10	10	20	10	10
2	20	10	10	10	20
3	20	20	10	20	20
4	-	10	10	10	-
Итого баллов	50	50	50	50	50
ВСЕГО БАЛЛОВ:					

На проведение деловой игры отводится 2ч.

Задание 6. Решение кейсов

Кейс-задача

Индивидуальный предприниматель гр. А организовал в принадлежащем ему ночном клубе «Мотылек», расположенному по адресу: СПб, Кирочная ул. Д.20, прием ставок спортивного тотализатора от граждан и картежные игры в бридж, преферанс и другие.

Эти факты были выявлены налоговыми органами в ходе проведенной совместно с органами внутренних дел выездной проверки.

Является ли законной деятельность ИП гр. А?

При условии соблюдения каких требований она может осуществляться?

В чем принципиальное отличие азартных игр в букмекерских конторах и тотализатора?

Какие меры должны быть приняты проверяющими по результатам проверки?

Подлежит ли привлечению к ответственности ИП гр. А?

Ответы обоснуйте.

Тема 14. Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.

Задание 1. Вопросы для устного опроса

1. Программа аудита внеоборотных активов.
2. Программа аудита материально-производственных запасов.
3. Программа аудита финансовых результатов организации.
4. Программа аудита расчетов с контрагентами

Проведение опроса – 20мин.

Задание 2. Тестирование по теме

1. К основным средствам относится:
 - а) имущество организации, стоимость которого свыше 100%- го минимального размера оплаты труда и сроком полезного использования более 12 мес.;
 - б) имущество организации сроком полезного использования более 12 мес. и участвующее в производственном процессе для извлечения дохода.
2. В первоначальную стоимость основных средств включается:
 - а) заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование, налог на содержание автомобильных дорог;
 - б) стоимость объекта, затраты по его доставке, монтажу, установке, процент за кредит, посреднические услуги организаций, связанные с его приобретением.
3. Амортизация по основным средствам для целей налогообложения исчисляется:
 - а) пропорционально объему выполненных работ;
 - б) линейным методом;
 - в) нелинейным методом.
4. К нематериальным активам относятся:
 - а) лицензии;
 - б) товарные знаки;
 - в) деловая репутация;
 - г) интеллектуальная собственность.
5. Для целей налогообложения наибольшие сроки полезного использования нематериального актива составляют:
 - а) пять лет;

- б) десять лет;
- в) 20 лет.

6. Материалы на себестоимость списываются:

- а) по остаточной стоимости;
- б) фактической себестоимости;
- в) первоначальной стоимости;
- г) методом ФИФО;
- д) методом ЛИФО.

7. К производственным запасам относятся:

- а) основные средства;
- б) хозяйственный инвентарь;
- в) материалы;
- г) топливо;
- д) интеллектуальная собственность.

8. НДС по производственным запасам принимается в зачет при расчете с бюджетом:

- а) по всем приобретенным, оплаченным, оприходованным материальным ценностям;
- б) той части приобретенных и оплаченных материальных ценностей, которые отпущены в производство.

9. Внутренний аудит материальных ценностей проводится:

- а) выборочно;
- б) сплошным методом.

10. При внутреннем аудите материальных ценностей проверяется:

- а) получение материальных ценностей;
- б) отпуск материальных ценностей в производство;
- в) начисление амортизации.

11. При оплате труда обязательными удержаниями являются:

- а) налог на обязательное медицинское страхование;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог в Пенсионный фонд РФ.

12. Налог на доходы физических лиц удерживается по ставке:

- а) 12%;
- б) 13%;
- в) 15%.

13. Ставка стандартных вычетов на работника равна:

- а) стандартные вычеты на работника не производятся;
- б) 300 руб.;
- в) 400 руб.

14. В совокупный доход включаются:

- а) заработная плата;
- б) премии из себестоимости;
- в) надбавки;
- г) премии из прибыли;
- е) материальная помощь до 2000 руб.

15. При внутреннем аудите расчетов оплаты труда применяются такие аудиторские процедуры, как: а) проверка первичной документации по учету оплаты;

- б) проверка списания материалов на себестоимость;
- в) проверка совокупного дохода;
- г) проверка обязательных удержаний.

16. При внутреннем аудите затрат на производство следует руководствоваться:

- а) положением 552 с изменением 661 от сентября 1995 г.;
- б) ПБУ 10/99;
- в) положениями главы 25 НК РФ.

17. Себестоимость продукции формируется:

- а) по экономическим элементам;
- б) калькуляционным статьям.

18. К материальным расходам, включаемым в себестоимость, относятся:

- а) расходы на материалы;
- б) расходы по ремонту;
- в) расходы на подготовку кадров;
- г) представительские расходы;
- д) расходы на командировку: на проживание, суточные.

19. При внутреннем аудите себестоимости продукции пользуются схемой:

- а) отчетность — регистры синтетического учета — регистры аналитического учета — первичные документы;
- б) первичные документы — регистры аналитического учета — регистры синтетического учета — бухгалтерская отчетность.

20. Информационной базой для проведения внутреннего аудита финансовых результатов являются данные счетов:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

21. Проверка финансовых результатов осуществляется по следующим формам отчетности:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) приложения к балансу;
- г) пояснения к балансу;
- д) пояснения к отчету о прибылях и убытках.

22. Финансовый результат (доход) складывается:

- а) из дохода от обычных видов деятельности;
- б) прочих доходов;
- в) доходов от внереализационных операций;
- г) доходов от чрезвычайных операций.

23. При внутреннем аудите финансовых результатов применяются такие аудиторские процедуры, как:

- а) проверка финансовых результатов от обычных видов деятельности;
- б) проверка прочих доходов (организационных);
- в) проверка внереализационных доходов;
- г) проверка доходов будущих периодов.

24. Кроме уставного капитала иные фонды организации создаются за счет:

- а) чистой прибыли;
- б) себестоимости;
- в) дивидендов.

25. Создавать фонды за счет нераспределенной прибыли организация:

- а) может;
- б) не может.

26. Резервный фонд создается:

- а) на случай финансовой помощи;
- б) для выплаты дивидендов;
- в) для выплаты материальной помощи.

27. Результат от переоценки основных средств относится на счета:

- а) резервного капитала;
- б) добавочного капитала;

в) уставного капитала.

Проведение тестирования – 20мин.

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1.

Учредитель в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Задача 2. Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО.

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Задача 3.

Составляя налоговую декларацию организации за отчетный год, аудитор ознакомился с декларацией за прошлый год и нашел в ней ошибки и упущения.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Задача 4.

Руководство крупного акционерного общества «Внешдормаш» пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов и аудит», созданного по решению руководства .

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Задача 5.

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни.

Задание: Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства аудитора.

Задача 6.

Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонементное консультационное обслуживание поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности целью подтвердить баланс и выдать безусловно положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство заключить новый договор

на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Задача 7

Руководство Компании высоко оценило опыт и профессиональные знания аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности Компании за отчетный период. После завершения проверки аудитору предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита.

Задание: Проанализируйте ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

Задача 8.

В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.

Задание: Обоснуйте действия аудитора по разрешению сложившейся ситуации.

Задача 9.

Госпожа в течение 7 лет работала в бухгалтерии спортивно-оздоровительного комплекса и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью.

Руководство спортивно-оздоровительного комплекса обратилось к г-же с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку.

Задание: Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение.

Задача 10.

В процессе приватизации государственного станкостроительного завода все работники получили акции. По истечении некоторого времени финансовый директор завода ушел с работы, но не продал принадлежащие ему акции, а получил лицензию на право ведения аудиторской деятельности и возглавил. В отчетном периоде Руководство пригласило аудиторскую фирму провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО.

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы. Существуют ли нормативно-законодательные ограничения для выполнения работы?

На решение задач отводится 30 мин.

Задание 4. Тематика для написания эссе по теме

1. Использование результатов работы эксперта-аудитора в текущей деятельности фирмы

2. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты
3. Аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию
4. Задания на проведение согласованных процедур в отношении финансовой информации
5. Анализ прогнозной финансовой информации.

Задание 5. Ситуационные задачи

Задача 1. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:

- 1 Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
- 2 Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
- 3 Неверно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

Задача 2. Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Таблица 1

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (тыс. руб.)	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
Балансовая прибыль предприятия	74783	5	
Выручка от реализации без НДС	180063	2	
Валюта баланса	91350	2	
Уставный капитал	54600	10	
Общие затраты предприятия	113647	2	

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 5.

Задача 3. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тысяч рублей.

Задание: Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6000 рублей.

Задача 4. В аудиторскую фирмы обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

Официальная справка.

Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам эта торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала, и физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля. Оптовый товарооборот составляет 85% общего товарооборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения.

На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма «Консалтинг и аудит». С помощью которой два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

Задание: На основании имеющейся официальной справки оцените степень аудиторского риска и определите области максимального риска в бизнесе экономического субъекта.

Задача 5. В ходе предварительной экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из зарегистрированных счетов-представлены постоянным поставщиком торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов.

Задание: Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

Задача 6. В ходе независимой экспертизы финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта аудитор должен подтвердить общую стоимость товарных запасов. По данным бухгалтерского учета общая стоимость товарных запасов составляет 850 тысяч рублей. Аудитор проверил на соответствие данные бухгалтерского учета на сумму в размере 275 тысяч рублей и обнаружил ошибок и неточностей на 3 тысячи рублей.

Задание: Определите величину возможных ошибок и неточностей в данных бухгалтерского учета общей стоимости товарных запасов.

Длительность – 15мин

3.2 ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Контрольная работа по темам

1. Заказчик предоставляет преимущества при осуществлении закупки в отношении предлагаемой цены контракта по товарам, работам, услугам, установленным специальным перечнем Правительства РФ в размере:

- а) до 30%
- б) до 20%
- в) до 15%

2. Размер начальной (максимальной) цены контракта при запросе котировок:

- а) не превышает 500 тыс. руб.
- б) не превышает 100 тыс. руб.
- в) не превышает 1 млн. руб.

3. Значимость критерия оценки «расходы на эксплуатацию и ремонт товаров (объектов), использование результатов работ» в документации о закупке в форме конкурса:

- а) не должна превышать величину значимости критерия оценки «цена контракта»
- б) может превышать величину значимости критерия оценки «цена контракта»
- в) должна превышать величину значимости критерия оценки «цена контракта»

4. Согласно приказа Минэкономразвития от 10.10.2013 № 578 обязательному общественному обсуждению закупок подлежат закупки при начальной (максимальной) цене контракта:

- а) свыше 1 млн. руб.
- б) свыше 100 млн. руб.
- в) свыше 1 млрд. руб.

5. К числу субъектов, представляющих информацию об операциях с денежными средствами или иным имуществом в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ, относятся:

- а) кредитные организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховые организации

- б) организации, осуществляющие скупку драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий, организации оптовой и розничной торговли, осуществляющие приобретение товаров за наличный расчет, ломбарды
- в) кредитные потребительские кооперативы, организации, осуществляющие расчеты в иностранной валюте, микрофинансовые организации
- г) общества взаимного страхования, негосударственные пенсионные фонды, публичные акционерные общества, лизинговые компании

6. В соответствии с организационной моделью внутреннего контроля продаж в случае, если при приемке продукции на складе грузополучателя будут установлено отклонение фактически поступивших ценностей от содержания договора купли продажи, товаротранспортной накладной:

- а) в установленном порядке корректируются данные товаро-транспортной накладной с обязательными подписями водителя-экспедитора как полномочного представителя организации- изготовителя и ответственных (полномочных) должностных лиц, осуществляющих приемку груза на складе грузополучателя
- б) составляется двусторонний акт при участии водителя-экспедитора как полномочного представителя организации-изготовителя и продавца
- в) составляется трехсторонний акт при участии водителя-экспедитора, продавца, представителя независимой организации

7. Основными формами внешнего финансового контроля являются:

- а) налоговый, ведомственный и аудиторский
- б) государственный, налоговый и аудиторский
- в) государственный (в том числе ведомственный) и аудиторский
- г) государственный, ведомственный, аудиторский, общественный

8. В случае признания победителя запроса котировок, уклонившимся от заключения контракта, заказчик предлагает заключить контракт участнику запроса котировок, предложившим такую же, как и победитель запроса котировок цену контракта. При этом, такой участник запроса котировок от заключения контракта:

- а) вправе отказаться
- б) не вправе отказаться
- в) данный аспект не регламентирован Федеральным законом № 44-ФЗ

9. В соответствии с организационной моделью внутреннего контроля продаж факт использования выданной экспедитору доверенности проверяется на основании:

- а) расходных документов склада готовой продукции
- б) экземпляра товаро-транспортной накладной с отметками покупателя о приемке продукции
- в) акта сверки взаимных расчетов с покупателем

10. В соответствии с организационной моделью внутреннего контроля продаж акт приемки продукции составляется:

- а) на всю продукцию, указанную в товаро-транспортной накладной
- б) только на продукцию, по которой установлены факты несоответствия товарно-материальных ценностей требованиям по качеству продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления
- в) только на продукцию, по которой установлены расхождения (отклонения)

11. Руководство деятельностью Федеральной таможенной службы осуществляет:

- а) Президент РФ
- б) Правительство РФ
- в) Министерство финансов РФ
- г) Федеральное Собрание РФ

12. При запросе котировок победителем признается участник:

- а) предложивший наиболее низкую цену контракта
- б) представивший окончательное предложение, которое наилучшим образом отвечает потребностям заказчика
- в) набравший максимальное количество баллов по критериям оценки заявок

13. Операция по получению некоммерческой организацией денежных средств от международных организаций в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ подлежит обязательному контролю, если сумма, на которую она совершается:

- а) равна или превышает 100 000 рублей
- б) равна или превышает 300 000 рублей
- в) равна или превышает 500 000 рублей
- г) равна или превышает 3 000 000 рублей

14. В соответствии с организационной моделью внутреннего контроля продаж точное время приемки продукции покупателем:

- а) находит отражение в товаро-транспортной накладной в качестве обязательного реквизита
- б) находит отражение в товаро-транспортной накладной при наличии календарных почасовых графиков отгрузки, предусмотренных договорными обязательствами
- в) не находит отражение в товаро-транспортной накладной

15. Аудиозапись вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе заказчик:

- а) обязан осуществлять
- б) вправе осуществлять
- в) не вправе осуществлять

16. Получение информации о целях установления и предполагаемом характере деловых от-ношений между организацией, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом и организацией, принимаемой на обслуживание, в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ:

- а) определено как обязанность организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом
- б) определено как право организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом
- в) определено как обязанность организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом только в случае приема на обслуживание клиента, в отношении которого имеются полученные сведения об его причастности к экстремистской деятельности или терроризму

17. К числу операций с денежными средствами или иным имуществом, которые в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ подлежат обязательному контролю в случае их соответствия установленному стоимостному критерию, не относится:

- а) снятие со счета или зачисление на счет юридического лица денежных средств в наличной форме, обусловленное характером его хозяйственной деятельности
- б) покупка или продажа наличной иностранной валюты физическим лицом
- в) приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчет
- г) получение физическим лицом денежных средств по чеку на предъявителя, выданному нерезидентом

18. К стоимостным критериям оценки конкурсных заявок не относится:

- а) цена контракта
- б) расходы на эксплуатацию и ремонт товаров
- в) финансовые ресурсы участника закупки

19. В соответствии с организационной моделью внутреннего контроля продаж в акте сверки расчетов с покупателями указывается просьба к покупателю рассмотреть и подтвердить данные по задолженности и по порядку ее погашения в течение:

- а) пятнадцати дней с момента получения акта
- б) десяти дней с момента получения акта
- в) двадцати дней с момента получения акта

20. Анализ возможности и целесообразности выполнения заказа в организационной модели внутреннего контроля продаж происходит на стадии:

- а) преддоговорной работы
- б) подготовки и заключения договора поставки
- в) исполнения договора поставки

21. В случае, если по окончании срока подачи заявок на участие в открытом аукционе подана только одна заявка:

- а) открытый аукцион признается состоявшимся
- б) оператор торговой площадки направляет обе части заявки заказчику
- в) продлевается срок подачи заявок

22. Операция с денежными средствами или иным имуществом подлежит обязательному контролю в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ, если сумма, на которую она совершается:

- а) равна или превышает 400 000 рублей
- б) равна или превышает 500 000 рублей
- в) равна или превышает 600 000 рублей
- г) равна или превышает 60 000 рублей

23. Руководство деятельностью Федеральной антимонопольной службы осуществляет:

- а) Президент Российской Федерации
- б) Правительство РФ
- в) Министерство финансов РФ
- г) Федеральное Собрание РФ

24. Контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами (за исключением кредитных организаций) валютного законодательства нормативно закреплен в полномочиях:

- а) Федеральной налоговой службы
- б) Министерства экономического развития
- в) Федеральной служба по финансовому мониторингу, Федеральной налоговой службы
- г) Федерального казначейства

25. Профильный комитет, в сферу компетенции которого входит подготовка к рассмотрению Государственной Думой ФС РФ законопроектов о федеральном бюджете, называется Комитет Государственной Думы по... :

- а) бюджетной и финансовой политике
- б) бюджету и налогам
- в) бюджету налогам и промышленной политике
- г) бюджету, налогам и финансовым рынкам

26. Соотнесение календарного графика отгрузки с календарным графиком оплаты в организационной модели внутреннего контроля продаж определяет параметры:

- а) коммерческого кредита
- б) предварительного контроля готовности к отгрузкам
- в) организации взаимной сверки расчетов по срокам осуществления

27. В электронной форме обязательно проводится:

- а) закрытый аукцион
- б) открытый аукцион
- в) запрос котировок
- г) двухэтапный конкурс

28. Нормативное определение понятия «отмывание денег» впервые появилось:

- а) в 50 - 60-х годах XX века в США
- б) в 70 - 80-х годах XX века в США
- в) в 80 – 90-х годах XX века в США
- г) в 80 - 90-х годах XX века в Европе

29. Министр финансов РФ, назначается на должность:

- а) Председателем Правительства РФ по представлению Государственной Думы ФС РФ
- б) Президентом РФ по представлению Председателя Правительства РФ
- в) Президентом РФ по представлению Совета Федерации ФС РФ
- г) Председателем Правительства РФ по представлению Президента РФ

30. Время приема предложений участников открытого аукциона о цене контракта от начала проведения открытого аукциона до истечения срока подачи предложений о цене контракта составляет: а) три минуты б) пять минут в) десять минут

31. Получение или предоставление имущества по договору финансовой аренды в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ:

- а) относится к числу операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю, вне зависимости от суммы совершения операции
- б) относится к числу операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю, в случае соответствия установленному стоимостному критерию

в) относится к числу операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю, вне зависимости от суммы совершения операции в случае, если лизингодателем выступает организация-нерезидент

32. В соответствии с организационной моделью внутреннего контроля продаж заявка в бухгалтерию на выдачу доверенности водителю-экспедитору на право сдачи продукции (груза) на складах получателя (в местах разгрузки) оформляется на основании:

- а) первого экземпляра отчета о движении и остатках готовой продукции (тары) на складе по каждому наименованию (номенклатурному номеру)
- б) реестров договоров оперативного управления отдела сбыта
- в) представленных водителем-экспедитором экземпляров товаро-транспортной накладной

33. Совокупный годовой объем закупок, осуществляемых путем проведения запроса котировок в соответствии с законом № 44-ФЗ не должен превышать:

- а) 5% объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком, но не должен составлять более чем 50 миллионов рублей в год
- б) 7% объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком, но не должен составлять более чем 70 миллионов рублей в год
- в) не должен превышать 10% объема средств, предусмотренных на все закупки заказчика в соответствии с планом-графиком, но не должен составлять более чем 100 миллионов рублей в год

34. Служба внутреннего аудита:

- а) относится к форме организации внутреннего контроля в любом случае
- б) относится к форме организации внутреннего контроля, если ее контрольные полномочия закреплены необходимыми организационно - распорядительными документами
- в) не относится к форме организации внутреннего контроля

35. Распределение доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы РФ осуществляет:

- а) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора
- б) Министерство экономического развития в) Федеральная налоговая служба
- г) Федеральная служба по финансовому мониторингу
- д) Федеральное казначейство

36. Если в процессе заключения договора банковского счета с юридическим лицом у кредитной организации возникают подозрения о том, что целью заключения такого договора является совершение операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, кредитная организация:

- а) вправе отказаться от заключения договора
- б) обязана отказаться от заключения договора
- в) не имеет права отказаться от заключения договора

37. При размещении заказа на оказание услуг водоснабжения, водоотведения, канализации, теплоснабжения, газоснабжения, электроснабжения по регулируемым в соответствии с законодательством РФ ценам (тарифам) следует использовать способ размещения заказа:

- а) открытый аукцион
- б) запрос котировок
- в) двухэтапный конкурс
- г) закупка у единственного поставщика

38. В открытом аукционе победителем признается участник:

- а) предложивший наиболее низкую цену контракта
- б) представивший окончательное предложение, которое наилучшим образом отвечает потребностям заказчика
- в) набравший максимальное количество баллов по критериям оценки заявок

39. При определении начальной цены на оказание услуг по передаче электрической и тепловой энергии следует использовать:

- а) метод сопоставимых рыночных цен
- б) проектно-сметный метод
- в) тарифный метод

40. Наличие в организации внутреннего контроля с большей уверенностью констатировать, если:

- а) функции контроля предусмотрены в инструкциях о должностных обязанностях сотрудников
- б) наличие службы внутреннего контроля предусмотрено в Уставе организации
- в) на предприятии существует Положение о службе внутреннего контроля
- г) на предприятии существует ревизионный отдел в структуре бухгалтерии

41. Обязательно ли ведение кассовой книги обособленным подразделением, которое сдает наличные деньги в кассу головного офиса:

- а) да
- б) нет

в) указанный аспект регламентируется в организации внутренним распорядительным документом

42. В процессе ревизии установлено, что в течение отчетного (налогового) периода представительские расходы включены в состав расходов для целей налогообложения прибыли в размере 5,5% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период:

- а) указанный факт следует квалифицировать как нарушение
- б) указанный факт не следует квалифицировать как нарушение
- в) для квалификации указанного факта не достаточно информации

43. В разделе «Вопросы, подлежащие проверке» программы ревизии указываются:

- а) главная задача и объекты ревизии
- б) направления хозяйственной деятельности предприятия или виды хозяйственных средств, определяющие предмет ревизии
- в) перечень оргтехники, средств связи и доставки, условия проживания участников ревизии

44. Выявленные факты однородных массовых нарушений:

- а) полностью и подробно указываются в акте
- б) не указываются в акте
- в) группируются в ведомостях и прилагаются к акту

45. Заключение эксперта и объекты вместе с сопроводительным письмом выдаются:

- а) лицу, назначившему экспертизу
- б) руководителю организации, в которой проводилась экспертиза
- в) руководителю экспертного учреждения

46. Требования к оборудованию и укрепленности помещения кассы в обществе с ограниченной ответственностью:

- а) определяются руководителем общества самостоятельно
- б) установлены положением о порядке ведения кассовых операций
- в) определяются руководителем общества по согласованию с кредитной организацией, осуществляющей расчетно-кассовое обслуживание предприятия

47. Сопоставление расходов на оплату труда и численности работников - это пример:

- а) нормативной проверки
- б) технико-экономических расчетов
- в) арифметической проверки
- г) аналитических процедур ревизионной проверки

48. В разделе «Средства и условия, необходимые для проведения ревизии» программы ревизии указываются:

- а) время начала и окончание ревизии, промежуточные контрольные сроки, месторасположение объектов ревизии
- б) направления хозяйственной деятельности предприятия или виды хозяйственных средств, определяющие предмет ревизии
- в) перечень оргтехники, средств связи и доставки, условия проживания участников ревизии

49. Выберите верное утверждение:

- а) план является конкретизацией программы ревизии
- б) программа является конкретизацией плана ревизии
- в) план и программа ревизии – это идентичные понятия

50. Юридическое лицо, в состав которого входят обособленные подразделения, сдающие наличные деньги в кассу юридического лица, определяет лимит остатка наличных денег:

- а) с учетом лимитов остатка наличных денег, установленных этим обособленным подразделениям
- б) без учета лимитов остатка наличных денег, установленных этим обособленным подразделениям
- в) с учетом либо без учета лимитов остатка наличных денег, установленных этим обособленным подразделениям и регламентируют указанный аспект внутренним распорядительным документом

51. К ревизии по организационному признаку относятся:

- а) внутрихозяйственные ревизии
- б) внеплановые ревизии
- в) тематические ревизии

52. На ревизуемом предприятии снижение качества продукции и брак объясняют низким качеством сырья и материалов. Контрольный запуск сырья и материалов в производство:

- а) не является эффективным средством подтверждения либо опровержения слов администрации предприятия
- б) является эффективным средством подтверждения либо опровержения слов администрации предприятия
- в) не может быть использован для подтверждения либо опровержения слов администрации предприятия

53. В результате восстановления количественно-суммового учета проверяющий сверяет:

- а) остатки по описи на конец периода с максимально возможным остатком на конец периода
- б) максимально возможный остаток на начало периода с остатком по описи на начало периода
- в) остатки по описи на конец периода с величиной поступления ценностей по документам г) остатки по описи на начало периода с величиной расхода ценностей по документам

54. Возврат подотчетным лицом аванса в сумме, превышающей 100 000 руб., в кассу организации:

- а) является нарушением
- б) не является нарушением
- в) является нарушением, если возврат денежных средств оформлен одним кассовым документом

55. Отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные материалы недостаточны для дачи заключения, эксперт-бухгалтер:

- а) имеет право
- б) не имеет прав
- в) обязан

56. Что ревизор не может проверить по кассовой книге организации:

- а) нарушение лимита остатка денег в кассе
- б) своевременность заполнения листов кассовой книги
- в) неполное оприходование денег, полученных из банка г) нарушение сроков выплаты заработной платы

57. В результате контрольного снятия остатков товарно-денежных средств было установлено что на начало торговли имелось товара на общую сумму: 28500 руб. Дополнительно было отпущено товара на сумму 19200 руб. Фактический остаток товара на момент контрольного снятия остатков – 26400 руб. В кассовом аппарате была обнаружена выручка в размере 37000 руб. Неучтенная выручка:

- а) в процессе проверки не установлена
- б) составляет 15700 рублей
- в) составляет 37000 рублей

58. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в использовании денежных средств, полученных в виде наличной выручки без предварительного инкассирования в банк:

- а) является нарушением и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей
- б) является нарушением и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 40 до 50 МРОТ; на юридических лиц - от 400 до 600 МРОТ
- в) не влечет наложения административного штрафа г) влечет наложение административного штрафа в трехкратном размере произведенного платежа

59. Исправления в кассовой книге:

- а) допускаются, если они оговорены
- б) не допускаются
- в) не допускаются, если ведение кассовых операций автоматизировано

60. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности:

- а) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей
- б) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 40 до 50 МРОТ; на юридических лиц - от 400 до 600 МРОТ
- в) не влечет наложения административного штрафа г) влечет наложение административного штрафа в трехкратном размере неоприходованной наличности.

61. Ревизор обнаружил факт многократной выплаты премий одним и тем же лицам. Он включил в накопительную ведомость все выплаченные суммы в разрезе конкретных лиц и номеров приказов. Как правило, это делается с целью:

- а) последующей оценки экономической обоснованности выплат
- б) выявления случаев неоднократной оплаты по одному приказу
- в) оценки структуры премиального фонда на предприятии

62. Отказ от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные материалы недостаточны для дачи заключения оформляется:

- а) актом о невозможности выдачи заключения с изложением причин отказа
- б) заключением эксперта с изложением причин отказа
- в) объяснительной запиской эксперта с изложением причин отказа

63. В процессе встречной проверки, применяемой ревизором:

- а) сопоставляется содержание документов

- б) содержание документов сопоставляется с фактическим наличием и состоянием объектов контроля
- в) сопоставляется фактическое и нормативное состояние объекта контроля

64. Расчетно-платежная (форма № Т-49) и платежная ведомость (форма № Т-53):

- а) являются унифицированными формами первичной документации, имеющими нормативный статус обязательных к применению
- б) утратили нормативный статус документов, обязательных к применению в соответствии с Законом о бухгалтерском учете
- в) утратили нормативный статус документов, обязательных к применению в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности

65. К ревизии по организационному признаку относятся:

- а) плановые ревизии
- б) внутрихозяйственные ревизии
- в) тематические ревизии

66. Изучение в хронологической последовательности данных о поступлении и расходовании материальных ценностей осуществляется в процессе:

- а) восстановления количественно-суммового учета
- б) подготовки к контрольному запуску сырья и материалов в производство
- в) анализа качества нормативного хозяйства

67. Изучение предъявленных организации претензий проводят с целью:

- а) выявления фактов непредъявленных претензий
- б) оценки оптимальности транспортных услуг
- в) обоснованности уплаченных организацией штрафных санкций

28. Оплата аренды автомобиля наличными денежными средствами из кассы организации:

- а) осуществляется только за счет наличных денег, поступивших в кассу организации с ее банковского счета
- б) может осуществляться из средств, поступивших в кассу организации в виде наличной выручки
- в) запрещена

69. К ревизии по признаку «субъект контроля» относятся:

- а) внутрихозяйственные ревизии
- б) внеплановые ревизии
- в) тематические ревизии

70. Задание на ревизию дает:

- а) собственник
- б) администрация организации
- в) государственные органы
- г) верны все варианты ответа

71. Права и обязанности ревизора регламентируются:

- а) локальными нормативными актами об экономическом контроле
- б) Законом № 307-ФЗ от 31.12.2008 «Об аудиторской деятельности»
- в) не регламентируются нормативными актами

72. Форма содержания акта ревизии:

- а) регулируется ведомственными документами
- б) регулируется законом «О Счетной палате»
- в) не регулируется законодательными актами

73. Компания продает товары как за безналичный, так и за наличный расчет. Обязательно ли сдавать наличную выручку в банк, если предприятие относится к малым:

- а) да, хранить наличные деньги в кассе организация обязана только в пределах лимита, установленного банком
- б) да, хранить наличные деньги в кассе организация обязана в пределах лимита, установленного руководителем компании.
- в) нет, малые предприятия могут хранить в кассе любую сумму наличных

74. Исследование причин отклонений от норм и задержки изменений норм материальных и трудовых затрат осуществляется в результате применения:

- а) методов арифметической проверки и аналитических процедур ревизии
- б) методов арифметической проверки и технико-экономических расчетов
- в) методов встречной проверки и аналитических процедур ревизии
- г) методов нормативной проверки и технико-экономических расчетов

Вопросы к экзамену

1. Понятие и значение финансового контроля.
2. Основные направления финансового контроля в РФ
3. Понятия и виды финансового контроля в РФ.
4. Виды, особенности проведения проверок
5. Основные приемы документального и фактического контроля
6. Камеральные и выездные налоговые проверки.

7. Особенности и характеристика основных нарушений в финансовой сфере.
8. Финансовые правонарушения в денежно-кредитной сфере: особенности и виды.
9. Производство по делам о налоговых правонарушениях: понятие, стадии: его особенности.
10. Объект, предмет и субъект финансового контроля.
11. Государственный финансовый контроль в РФ.
12. Формы финансового контроля, реализуемого представительными органами власти.
13. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ.
14. Финансовый контроль Президента РФ и Правительства РФ
15. Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами.
16. Полномочия Министерства финансов в осуществлении финансового контроля.
17. Понятие ведомственного и внутрихозяйственного финансового контроля.
18. Финансовый контроль, осуществляемый Федеральной службой по финансовому мониторингу.
19. Финансовый контроль Федерального казначейства
20. Направления банковского надзора.
21. Цели и задачи аудита.
22. Виды аудита.
23. Права и обязанности аудиторские организаций и индивидуальных аудиторов.
24. Понятие обязательного и инициативного аудита.
25. Аудиторское заключение. Порядок его составления.
26. Методы проведения финансового контроля
27. Ревизия как основной метод финансового контроля, виды ревизий.
28. Порядок организации и проведение выездных налоговых проверок
29. Порядок и процедура оформления акта проверки и ревизии
30. Требования к аудиторскому заключению, определенные законодательством
31. Программа аудита внеоборотных активов.
32. Программа аудита материально-производственных запасов.
33. Программа аудита финансовых результатов организации.
34. Программа аудита расчетов с контрагентами
35. Этапы аудиторской проверки
36. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита.

37. Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности.
38. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности.
39. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности.
40. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу.
41. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования.
42. Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний обучающихся ДГУНХ.

- Аттестационные испытания проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульной дисциплины), ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, или преподавателями, ведущими практические и лабораторные занятия. Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре.

- Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения

опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.

- Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.

- Время подготовки ответа при сдаче экзамена должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.

- Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а

также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.

- Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

- Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачётные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.